

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Účetní závěrka, výroční zpráva a audit účetní závěrky vybraných nestátních neziskových
organizací

Financial Statements, Annual Report and Financial Statements Audit of Selected
Non-governmental Organizations

Student: Markéta Kurowská

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.

Ostrava 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání bakalářské práce

Student: **Markéta Kurowská**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Účetní závěrka, výroční zpráva a audit účetní závěrky vybraných
nestátních neziskových organizací
Financial Statements, Annual Report and Financial Statements Audit
of Selected Non-governmental Organizations**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Charakteristika vybraných nestátních neziskových organizací
 3. Účetní závěrka a audit
 4. Analýza výroční zprávy vybraných nestátních neziskových organizací
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.
MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
URBANCOVÁ, Alžběta a Šárka KRYŠKOVÁ. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. 2. vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB-TU Ostrava, 2008. 232 s. ISBN 978-80-248-1801-6.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 09.05.2014

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, kromě přílohy č. 1 až č. 12, vypracovala samostatně.

V Ostravě dne 9. 5. 2014

.....*Kurowská*.....

Markéta Kurowská

Obsah

1 Úvod	5
2 Charakteristika vybraných nestátních neziskových organizací	7
2.1 Občanské sdružení.....	7
2.1.1 Vznik	8
2.1.2 Orgány	8
2.1.3 Zánik	9
2.1.4 Spolek	9
2.1.5 Srovnání právní úpravy občanského sdružení a spolku.....	10
2.1.6 Podané ruce, o.s. – Projekt OsA	11
2.2 Obecně prospěšná společnost	11
2.2.1 Vznik	12
2.2.2 Orgány	13
2.2.3 Zánik	13
2.2.4 Ústav.....	14
2.2.5 Srovnání právní úpravy obecně prospěšné společnosti a ústavu	15
2.2.6 Magdaléna o.p.s.	15
2.3 Nadace.....	16
2.3.1 Vznik	17
2.3.2 Orgány	18
2.3.3 Zánik	19
2.3.4 Fundace	20
2.3.5 Srovnání právní úpravy nadace v letech 2013 a 2014.....	20
2.3.6 Nadace Terezy Maxové dětem.....	21
2.4 Daň z příjmů právnických osob.....	22
2.4.1 Srovnání stanovení základu daně podle zákona o daních z příjmů právnických osob v letech 2013 a 2014	23
2.5 Status veřejné prospěšnosti	24
3 Účetní závěrka a audit	26
3.1 Účetní závěrka	26
3.1.2 Zákon o účetnictví	26
3.1.3 Vyhláška.....	29
3.1.3.1 Rozvaha.....	29
3.1.3.2 Výkaz zisku a ztráty	30

3.1.3.3 Příloha	30
3.1.3.4 Směrná účtová osnova.....	31
3.1.4 Podané ruce, o.s. – Projekt OsA	31
3.1.5 Magdaléna, o.p.s.	37
3.1.6 Nadace Terezy Maxové dětem	43
3.1.7 Srovnání hospodaření občanského sdružení, obecně prospěšné společnosti a nadace	47
3.2 Audit účetní závěrky	48
3.2.1 Audit účetní závěrky občanského sdružení	49
3.2.2 Audit účetní závěrky obecně prospěšné společnosti	49
3.2.3 Audit účetní závěrky nadace	50
4 Analýza výroční zprávy vybraných nestátních neziskových organizací	52
4.1 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy	52
4.2 Občanské sdružení.....	53
4.2.1 Podané ruce, o.s. – Projekt OsA	54
4.3 Obecně prospěšná společnost	55
4.3.1 Magdaléna, o.p.s.	56
4.4 Nadace.....	57
4.4.1 Nadace Terezy Maxové dětem	58
4.5 Zhodnocení výročních zpráv občanského sdružení, obecně prospěšné společnosti a nadace...	59
5 Závěr	61
Seznam použité literatury	64
Seznam zkratk.....	66
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1 Úvod

Má bakalářská práce se věnuje problematice nestátních neziskových organizací (dále jen „NNO“) s cílem představit vybrané NNO, analyzovat jejich účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu auditora.

Vybrala jsem si tři formy NNO a k nim konkrétní organizace, jedná se o občanské sdružení Podané ruce, obecně prospěšnou společnost Magdaléna a Nadaci Terezy Maxové dětem. Nejprve je potřeba říct, že během zpracovávání této bakalářské práce vstoupil k 1. 1. 2014 v účinnost zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, kterým se ruší zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů a zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech je stále platný, ale pouze pro obecně prospěšné společnosti vzniklé do 31. prosince 2013.

V druhé kapitole budou charakterizovány neziskové organizace a analyzována právní úprava (vznik, orgány, zánik) vybraných NNO. U každé NNO bude nejprve definováno, jaký má na ně dopad nový občanský zákoník, a poté bude charakterizována stará právní úprava, kterou se NNO řídily do konce roku 2013. Stručně bude popsán spolek, který od 1. 1. 2014 nahradil občanské sdružení, i ústav, který nahradil obecně prospěšné společnosti, a fundace, pod které spadají nadace a nadační fondy. Konec kapitoly bude věnován dani z příjmů právnických osob a nově zavedenému pojmu „status veřejné prospěšnosti“.

Třetí kapitola bude zaměřena na obecné vymezení účetní závěrky podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a její prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. Nejprve budou obecně popsány jednotlivé náležitosti účetní závěrky a výkazy a poté bude analyzována rozvaha a výkaz zisku a ztráty konkrétních NNO, přičemž bude použita metoda vertikální analýzy a komparace výsledků vertikální analýzy a výsledků hospodaření za dvě období, konkrétně rok 2011 a rok 2012. Závěr kapitoly bude věnován obecné právní úpravě auditu a následně analýze auditorských zpráv vybraných NNO.

Čtvrtá kapitola bude zaměřena na výroční zprávu, její náležitosti a povinnost jejího vyhotovení podle zákona o účetnictví a zvláštních právních předpisů. Nejprve budou definovány náležitosti a povinnosti související s výroční zprávou podle již neplatných zákonů, kterými se NNO řídily do konce roku 2013, a dále je uvedeno, jak budou dané náležitosti a povinnosti vypadat podle nového občanského zákoníku. Následně budou za využití metody analýzy rozebrány výroční zprávy z roku 2011 a roku 2012 konkrétních NNO, protože

výroční zpráva je jednak u některých NNO povinná, ale hlavně je pro ně důležitá z hlediska sebe prezentace a přilákání nových sponzorů a dárců.

Závěr bude věnován zhodnocení poznatků zjištěných při analýze právní úpravy, hlavně co se týče změn, které přišly s novým občanským zákoníkem. Dále budou shrnuty výsledky zjištěné při vertikální analýze rozvahy a výkazu zisku a ztráty konkrétních NNO a případná doporučení na zlepšení, včetně zhodnocení výročních zpráv konkrétních NNO.

2 Charakteristika vybraných nestátních neziskových organizací

Nestátní neziskové organizace jsou organizace, které **nebyly zřízeny státem** a jsou na státu nezávislé. Pojem nezisková organizace je obecně používán, avšak není definován žádným platným právním předpisem v České republice. Hromadně se o nich do roku 2014 nepřímo zmiňoval zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, tento pojem zde nebyl výslovně uveden a blíže vysvětlen, byl však uveden jejich výčet. Tento zákon konstatoval, že neziskové jsou organizace, které **nebyly založeny za účelem podnikání**. Všechny neziskové organizace jsou právnickou osobou, s výjimkou organizačních složek (*Merlíčková-Růžičková, 2013*).

Z hlediska zaměření lze tyto organizace rozdělit na dva typy, na veřejně prospěšné a vzájemně prospěšné. Vzájemně prospěšné organizace poskytují služby pouze svým členům, patřily sem například občanská sdružení, zájmová sdružení právnických osob, profesní komory. Zatímco veřejně prospěšné organizace poskytují služby společnosti jako takové, sem patřily například obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí, církve a náboženské společnosti (*Urbancová, Kryšková, 2008*).

Nový občanský zákoník rozlišuje tři druhy právnických osob, jedná se o korporace, fundace a ústavy. Přičemž pod korporace spadají spolky, které nahradily občanská sdružení, fundace zahrnují nadace a nadační fondy, ústavy nahradily obecně prospěšné společnosti.

2.1 Občanské sdružení

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zrušil datem své účinnosti zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Od 1. 1. 2014 tedy již není možné založit občanské sdružení. Podle **ustanovení závěrečných a přechodných** nového občanského zákoníku se dle § 3045 sdružení vzniklá podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů považují za **spolky**. Sdružení však mají právo svoji právní formu změnit na ústav nebo sociální družstvo podle jiného zákona. **Organizační jednotky** těchto sdružení způsobilé jednat svým jménem se považují za **pobočné spolky**. Statutární orgán hlavního spolku musí do tří let od 1. 1. 2014 podat návrh na zápis pobočného spolku, jinak právní osobnost pobočného spolku zanikne posledním dnem této lhůty.

Právní úpravu občanských sdružení bylo možno nalézt v **zákoně č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů** ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon se podle § 1 nevztahoval na sdružování občanů:

- v politických stranách a hnutích,

- k výdělečné činnosti nebo k zajištění řádného výkonu určitého povolání,
- v církvích a náboženských společnostech.

Název sdružení se musel výrazně lišit od názvu již existující právnické osoby, která vyvíjela svou činnost na území České republiky, dále musel být odlišný od názvu orgánu veřejné moci České republiky, od názvu mezinárodní organizace, jejího orgánu nebo její instituce a od názvu Evropské unie a jejích orgánů.

2.1.1 Vznik

Občanské sdružení vznikalo **dnem registrace u ministerstva vnitra**. Aby mohla organizace vzniknout, musela splňovat podle § 6 následující podmínky:

- návrh na registraci mohli podávat alespoň tři občané, z nichž alespoň jeden musel být starší 18 let,
- k návrhu byly připojovány **stanovy**, v nichž musely být uvedeny:
 - název sdružení,
 - sídlo,
 - cíl činnosti,
 - orgány sdružení,
 - ustanovení o organizačních jednotkách,
 - zásady hospodaření.

Financování

Zdroje financování občanských sdružení byly různé, mohly jimi být například výnosy z vlastního majetku a vlastních činností. Velmi důležitými zdroji byly členské příspěvky, dotace ze státního rozpočtu a z rozpočtu místních samospráv, dary právnických a fyzických osob. Dále taky využívaly finanční podporu nadací jak tuzemských, tak zahraničních.

2.1.2 Orgány

Na rozdíl od jiných nestátních neziskových organizací **neměla** občanská sdružení povinné orgány **stanovené zákonem**. Občanská sdružení si orgány vymezovala ve svých stanovách. Například mnou zvolené občanské sdružení Podané ruce má tyto orgány:

- valná hromada,
- představenstvo,

- předseda,
- místopředseda,
- pokladník,
- revizní komise.

2.1.3 Zánik

Občanské sdružení **mohlo zaniknout**:

- dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením,
- pravomocným rozhodnutím ministerstva vnitra o jeho rozpuštění.

Slučovala-li se občanská sdružení, nastávaly dvě možnosti. Buď vzniklo zcela nové občanské sdružení, nebo jedno ze sdružení pokračovalo v činnosti a druhé zaniklo.

Při zániku občanského sdružení se provádělo majetkové vypořádání, **majetek bylo možno rozdělit mezi členy**. Při zániku z rozhodnutí ministerstva vnitra provedl majetkové vypořádání likvidátor určený ministerstvem. Likvidace občanského sdružení nebyla upravena žádným zvláštním zákonem, postupovalo se podle § 20 občanského zákoníku.

Změna právní formy

V roce 2013 mohla občanská sdružení, která nevyvíjela činnost určenou své členské základně, ale spíše se orientovala na poskytování služeb vně organizace, především v oblasti sociálních a podobných služeb, přistoupit k transformaci na obecně prospěšnou společnost. Přeměnu umožňoval **zákon č. 68/2013 Sb., o změně právní formy občanského sdružení na obecně prospěšnou společnost** a o změně zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů (*Merlíčková-Růžičková, 2013*).

2.1.4 Spolek

Právní úprava spolku se nachází v **§ 214 až § 302 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku**. Spolek může být **založen** alespoň třemi osobami vedenými společným zájmem a **vzniká zápisem do veřejného rejstříku**. Pokud spolky vytvoří k uplatňování společného zájmu spolek nový jako svůj **svaz**, má tento nový spolek „svazovou podstatu“ vyjádřenou v názvu. Členové spolku neručí za jeho dluhy. Slovo „spolek“ či „zapsaný spolek“ musí být obsaženo **v názvu** spolku, postačí však zkratka „z.s.“.

Hlavní činností spolku může být pouze uspokojování a ochrana těch zájmů, k jejichž naplňování je spolek založen. Je-li účelem vedlejší hospodářské činnosti podpora té hlavní

nebo hospodárné využití spolkového majetku, může spolek podnikat a vyvíjet jinou výdělečnou činnost. Zisk lze použít pouze pro spolkovou činnost včetně správy spolku.

Vedle spolku mohou vznikat jako jejich organizační jednotky **pobočné spolky**. Ty podle § 229 odst. 1 vznikají stejně jako hlavní spolky zápisem do veřejného rejstříku. Hlavní spolek nemůže zaniknout před zánikem spolků pobočných.

Spolek může jakožto právnická osoba nabýt podle nového občanského zákoníku **status veřejné prospěšnosti**, nabyde-li tento status hlavní spolek, tak podle § 231 jej nabydou automaticky i spolky pobočné. Stejně tak to bude i s jeho odejmutím.

Orgány spolku tvoří dle § 243 statutární orgán a nejvyšší orgán, ve stanovách mohou být určeny další orgány jako kontrolní komise, rozhodčí komise a další. Stanovy mohou pojmenovat orgány jakkoliv za podmínky, že nebudou budit klamný dojem o jejich povaze. Spolky se mohou **slučovat** či splývat fúzí, rovněž se mohou **rozdělovat**.

2.1.5 Srovnání právní úpravy občanského sdružení a spolku

V Tab. 2.1 jsou srovnány základní body právní úpravy občanského sdružení a spolku podle zákona o sdružování občanů a nového občanského zákoníku.

Tab. 2.1 Srovnání právní úpravy občanského sdružení a spolku

	2013	2014
Název	občanské sdružení	spolek
Právní úprava	zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Založení	nejméně třemi občany, z toho alespoň jeden starší 18 let	alespoň třemi osobami, vedenými společným cílem
Vznik	dnem registrace u ministerstva vnitra	dnem zápisu do veřejného rejstříku
Orgány	vymezeny ve stanovách, zákon neukládal jejich povinnost	statutární a nejvyšší orgán, případně další, které určí stanovy
Zánik	<ul style="list-style-type: none"> dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením pravomocným rozhodnutím ministerstva vnitra o jeho rozpuštění 	<ul style="list-style-type: none"> fúzí nebo rozdělením spolku soud zruší spolek s likvidací na žádost zainteresované osoby, nebo bez návrhu v případě porušení, některých ustanovení

Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů a zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

2.1.6 Podané ruce, o.s. – Projekt OsA

V roce 2000 vzniklo občanské sdružení Podané ruce – Společnost pro canisterapii a osobní asistenci **se sídlem ve Frýdku – Místku**. Sdružení založili lidé, kteří se chtěli věnovat hlavně canisterapii, což je léčebné působení psů na zdravotní stav člověka. Postupem času se část členů rozhodla nasměrovat činnost na poskytování služeb osobní asistence. A tak v roce 2001 vznikl projekt OsA (osobní asistence), který je **organizační jednotkou s právní subjektivitou**. Tato organizační jednotka byla zřízena za účelem provozování terénní sociální služby osobní asistence zajišťující pomoc zdravotně handicapovaným osobám a seniorům v jejich domácím prostředí.

Posláním organizace je podporovat začleňování handicapovaných lidí a seniorů do společnosti a umožnit jim žít způsobem, který se co nejvíce blíží běžnému životu. Naplňovat potřeby svých klientů v jejich přirozeném prostředí s důrazem na zachování důstojnosti.

Činnosti nabízené klientům zahrnují pomoc při zvládání běžných úkonů jako je osobní hygiena a stravování, pomoc při zajištění chodu domácnosti. Dále pak nabízejí výchovné, vzdělávací a aktivizační činnosti, zprostředkování kontaktu se společenským prostředím, doprovod k lékaři, na úřady, do školy nebo zaměstnání, na různé volnočasové aktivity. Pomáhají při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí klienta. Zajišťují asistenci žákovi přímo ve výuce nebo zaměstnanci v zaměstnání. Občanské sdružení nabízí ještě několik dalších činností plus ty, které si vyžádá klient osobně a které nejsou v rozporu s platnými právními předpisy a jsou v souladu s možnostmi organizace. **S nástupem nového občanského zákoníku se z této organizační jednotky občanského sdružení stal pobočný spolek.**

2.2 Obecně prospěšná společnost

Podle **ustanovení závěrečných a přechodných** nového občanského zákoníku se dle **§ 3050** mohou obecně prospěšné společnosti, které vznikly před rokem 2014, i nadále řídit dosavadními právními předpisy. Svoje dokumenty budou muset sladit s obecnou úpravou občanského zákoníku. Mají však právo změnit svou právní formu na ústav, nadaci nebo nadační fond. Nové obecně prospěšné společnosti však již zakládány být nemohou.

Právní úpravu je možné nalézt v **zákoně č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech** a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Je nutno zdůraznit, že tento zákon se týká pouze obecně prospěšných společností, které byly

založeny před rokem 2014 a rozhodly si ponechat stávající právní subjektivitu a nadále se řídit tímto zákonem. Obecně prospěšná společnost byla **zakládána za účelem poskytování obecně prospěšných služeb**, její výsledek hospodaření nesmí být použit ve prospěch zakladatelů nebo zaměstnanců, ale musí být využit vždy na poskytování služeb, pro které byla společnost založena.

2.2.1 Vznik

Obecně prospěšná společnost byla dle § 4 zakládána zakládací listinou v případě jednoho zakladatele, nebo zakládací smlouvou v případě více zakladatelů. Vznikala **dnem zápisu do rejstříku obecně prospěšných společností. Zakládací listina**, popřípadě smlouva, musela obsahovat následující údaje:

- identifikační údaje zakladatele,
- název a sídlo obecně prospěšné společnosti,
- druh a podmínky poskytování obecně prospěšných služeb,
- dobu, na kterou je obecně prospěšná společnost zakládána, není-li založena na dobu neurčitou,
- identifikační údaje členů správní rady, dozorčí rady a ředitele obecně prospěšné společnosti,
- hodnotu a označení majetkových vkladů a určení předmětu nepeněžitých vkladů,
- možnost odměňování a způsob stanovení výše odměny členů správní rady, dozorčí rady a ředitele obecně prospěšné společnosti.

Financování

Zdroje financování obecně prospěšných společností tvoří dotace ze státního rozpočtu a z rozpočtu územních samosprávních celků, státní fondy, příspěvky a dary od jiných fyzických a právnických osob, vlastní činnost a hospodářská činnost. Obecně prospěšná společnost nemusí vykonávat jen obecně prospěšné služby, k jejichž poskytování byla založena, ale může provozovat i doplňkovou činnost. Nesmí se však účastnit na podnikání jiných osob.

Účetnictví

Dle § 19 zákona č. 248/1955 Sb., o obecně prospěšných společnostech, musí obecně prospěšné společnosti ve svém účetnictví důsledně **oddělovat náklady a výnosy** spojené

s doplňkovými činnostmi, náklady a výnosy spojené s obecně prospěšnými službami a náklady a výnosy nepatřící do předchozích skupin a spojené se správou obecně prospěšné společnosti.

2.2.2 Orgány

Ředitel

Ředitel je statutárním orgánem obecně prospěšné společnosti, řídí její činnost a jedná jejím jménem. Může jím být pouze bezúhonná fyzická osoba, nesmí být členem správní ani dozorčí rady.

Správní rada

Počet členů správní rady musí být dělitelný třemi, jsou voleni na tříleté funkční období a jsou jmenováni zakladatelem, nestanoví-li zakládací listina jinak. Členem rady může být pouze fyzická osoba, která je bezúhonná a má způsobilost k právním úkonům. Člen správní rady nemůže být zároveň členem dozorčí rady téže obecně prospěšné společnosti. Členové ze svého středu volí předsedu, který svolává a řídí jednání správní rady.

Správní rada mimo jiné schvaluje rozpočet, řádnou a mimořádnou účetní závěrku, výroční zprávu a předmět doplňkové činnosti obecně prospěšné společnosti. Rozhoduje o zrušení obecně prospěšné společnosti a v případě zrušení s likvidací určuje jinou obecně prospěšnou společnost oprávněnou k přijetí likvidačního zůstatku. Dále rozhoduje o přechodu práv a povinností zakladatele na jinou osobu, jestliže jediný zakladatel zanikne bez právního nástupce nebo zemře.

Dozorčí rada

Dozorčí rada je kontrolním úřadem obecně prospěšné společnosti. Podmínky týkající se členů jsou obdobné jako u správní rady. Dozorčí rada přezkoumává řádnou a mimořádnou účetní závěrku a výroční zprávu. Alespoň jednou ročně podává zprávu řediteli a správní radě o výsledcích své kontrolní činnosti. Dohlíží, aby vyvíjená činnost obecně prospěšné společnosti byla v souladu se zákony a zakládací listinou.

2.2.3 Zánik

Obecně prospěšná společnost zaniká podle § 7 dnem výmazu z rejstříku, jejímu zániku předchází zrušení s likvidací nebo bez likvidace. **Vnitrostátní fúze** je možná jen s jinou obecně prospěšnou společností, přeshraniční fúze dovolena není. Při **rozdělení** obecně

prospěšné společnosti musí vzniknout nové obecně prospěšné společnosti, jiné formy rozdělení nejsou přípustné. Obecně prospěšná společnost **se podle § 8 ruší**:

- uplynutím doby, na kterou byla založena,
- dosažením účelu, pro který byla založena,
- dnem uvedeným v rozhodnutí správní rady o zrušení obecně prospěšné společnosti,
- vnitrostátní fúzí nebo rozdělením,
- dnem uvedeným v rozhodnutí soudu o zrušení obecně prospěšné společnosti,
- prohlášením konkursu na její majetek.

V případě likvidace se prodá jen taková část majetku, aby výtěžek stačil na zaplacení splatných závazků. Zbývající majetek je převeden na jinou obecně prospěšnou společnost, v případě, že nebyla žádná určena, je převeden na obec nebo kraj. Jestliže obec nebo kraj nemá o majetek zájem, je převeden na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, který zajistí, aby byl majetek i nadále používán pro obecně prospěšnou činnost.

2.2.4 Ústav

Právní úprava ústavu se nachází v **§ 402 - § 418 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku**. Ústavy jsou zakládány **za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky**, přičemž k dosažení účelu používají své osobní majetkové složky. Výsledky plynoucí z provozované činnosti ústavu jsou každému rovnocenně dostupné za podmínek předem stanovených.

Ústav může dle **§ 403** provozovat vedle **hlavní činnosti i činnost vedlejší**, například obchodní závod, jeho provoz však nesmí být na úkor kvality, rozsahu a dostupnosti služeb poskytovaných v rámci hlavní činnosti. Zisk z takových činností může ústav použít pouze pro financování účelu, pro který byl založen, a k úhradě nákladů na správu.

V názvu ústavu musí být dle **§ 404** zahrnuta slova „zapsaný ústav“, postačí však zkratka „z.ú.“. Zakládá se zakládací listinou nebo pořízením pro případ smrti a vzniká zápisem do veřejného rejstříku. **Orgány ústavu** tvoří správní rada a ředitel, který je statutárním orgánem ústavu, a statut pro něj může zvolit i jiné označení, pokud tím nebude budit klamavý dojem o jeho povaze. V případech, kdy je to účelné nebo tak určí zakladatelské právní jednání, vydá správní rada dle **§ 413** statut ústavu, ve kterém je upravena vnitřní organizace ústavu a podrobnosti o jeho činnosti.

2.2.5 Srovnání právní úpravy obecně prospěšné společnosti a ústavu

V Tab. 2.2 jsou srovnány základní body právní úpravy obecně prospěšné společnosti a ústavu podle zákona o obecně prospěšných společnostech a nového občanského zákoníku.

Tab. 2.2 Srovnání právní úpravy obecně prospěšné společnosti a ústavu

	2013	2014
Název	obecně prospěšná společnost	ústav
Právní úprava	zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Založení	<ul style="list-style-type: none">• jednou a více osobami• zakládací listinou (smlouvou)	<ul style="list-style-type: none">• jednou a více osobami• zakládací listinou nebo pořízením pro případ smrti
Vznik	dnem zápisu do rejstříku obecně prospěšných společností	dnem zápisu do veřejného rejstříku
Orgány	ředitel, správní a dozorčí rada	ředitel a správní rada, může být zvolena také dozorčí rada
Zánik	<ul style="list-style-type: none">• dnem výmazu z rejstříku• je možná vnitrostátní fúze a rozdělení• zániku předchází zrušení s likvidací nebo bez likvidace	<ul style="list-style-type: none">• dnem výmazu z rejstříku• je možná vnitrostátní fúze• zániku předchází zrušení s likvidací nebo bez likvidace

Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

2.2.6 Magdaléna o.p.s.

Obecně prospěšná společnost Magdaléna působí již od roku **1997** ve Středočeském kraji a Praze, **sídlo má v Mníšku pod Brdy**. Posláním organizace je poskytovat sociální a zdravotní služby a účinnou pomoc osobám závislým na návykových látkách a hracích automatech a rovněž všem jednotlivcům a sociálním skupinám tímto jevem ohrožovaným.

Do **činnosti** této organizace spadá:

- prevence - program primární prevence,
- snižování rizik - terénní programy, kontaktní a poradenské služby,
- léčba a sociální rehabilitace - ambulantní léčba, rezidenční léčba v terapeutické komunitě,

- následná péče - chráněné bydlení, chráněný pracovní program, ambulantní doléčovací program.

Vedle své odborné činnosti se obecně prospěšná společnost soustředí i na posilování komunikace mezi důležitými složkami občanské společnosti, velký význam klade na spolupráci, která vede ke zkvalitnění poskytování služeb. Účastní se několika evropských projektů, které se zaměřují například na vzdělávání a zvyšování odborné kapacity profesionálů v oblasti léčby závislosti na návykových látkách; na vzdělávání pedagogických pracovníků základních a středních škol v oblasti primárně preventivních aktivit; aktivní začleňování osob závislých na návykových látkách na trh práce a další. **Po nástupu účinnosti nového občanského zákoníku zůstává Magdaléna, o.p.s. i nadále obecně prospěšnou společností.**

2.3 Nadace

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších právních předpisů, zrušil k 31. 12. 2013 některá ustanovení zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondech), ve znění pozdějších předpisů. Všechny záležitosti týkající se nadací a nadačních fondů přešly na nový občanský zákoník (*Merlíčková-Růžičková, 2013*).

Podle **ustanovení závěrečných a přechodných** nového občanského zákoníku se dle § 3049 považují nadace vzniklé podle zákona o nadacích a nadačních fondech za nadace vzniklé podle nového občanského zákoníku. Své písemnosti budou muset uvést do podoby odpovídající nové legislativě.

U nadací zřízených závětí se použije § 311 a 312 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, i když byla závěť pořízena přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, ale dědické řízení nebylo před tímto dnem ukončeno. Pokud byla nadace založena jinak než nadační listinou, platí pro takové právní jednání a pro jeho změny ustanovení nového občanského zákoníku o nadační listině v rozsahu náležitostí stanovených v § 310 pro nadační listinu.

Zakladatel nadace může zakladatelské právní jednání přizpůsobit úpravě nadační listiny podle nového občanského zákoníku pokud rozhodnutí, kterým zakladatelské právní jednání mění, doručí tomu, kdo vede veřejný rejstřík, u něhož je nadace zapsána, nejpozději však ve lhůtě dvou let ode dne nabytí účinnosti nového občanského zákoníku.

Nadace se do konce roku 2013 řídily **zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech** a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondech), ve znění pozdějších předpisů. Nadace se zakládaly, aby dosahovaly obecně prospěšných cílů, kterými jsou zejména rozvoj duchovních hodnot, ochrana lidských práv nebo jiných humanitních hodnot, ochrana přírodního prostředí, kulturních památek a tradic a rozvoj vědy, vzdělání, tělovýchovy a sportu.

Součástí názvu nadace, musí být označení „nadace“, jiné osoby nebo obchodní firmy toto označení ve svém názvu použít nesmějí.

2.3.1 Vznik

Nadace se zřizovaly dle § 5 písemnou smlouvou uzavřenou mezi zřizovateli, kterými mohly být jak fyzické, tak právnické osoby, nebo zakládací smlouvou, je-li zřizovatel jediný, anebo závětí. **Nadační listina**, nejde-li o závět', musela podle § 3 obsahovat:

- název a sídlo nadace,
- identifikační údaje zřizovatele,
- vymezení účelu, pro který je nadace zřizována,
- výši a hodnotu majetkového vkladu, který musí být oceněn znalcem,
- počet a identifikační údaje členů správní a dozorčí rady,
- stanovení pravidla pro omezení nákladů nadace,
- určení osoby, která spravuje majetkové vklady zřizovatele do vzniku nadace,
- podmínky pro poskytování nadačních příspěvků.

Celková hodnota **nadačního jmění** musela být po dobu trvání nadace minimálně ve výši **500 000 Kč**. Mohlo být tvořeno peněžními prostředky, cennými papíry a movitým i nemovitým majetkem.

Nadace **vznikala dnem zápisu do rejstříku**.

Financování

Nadace nesměly vlastním jménem podnikat, ale za určitých podmínek se mohly podílet na podnikání akciových společností. Dále mohly nadace pronajímat majetek, provozovat loterie a tomboly, pořádat veřejné sbírky, kulturní, společenské, sportovní a vzdělávací akce (*Urbancová, Kryšková, 2008*).

Omezení nákladů souvisejících se správou nadace

Podle § 22 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, si musela nadace zvolit **pravidlo pro omezení nákladů souvisejících se správou**. Zvolený způsob omezení se uváděl v nadační listině nebo statutu nadace. Nadace měla na výběr z těchto **tří pravidel**:

- celkové roční náklady nadace související se správou nesměly přesáhnout určité procento výnosů nadačního jmění,
- celkové roční náklady nadace související se správou nesmí přesáhnout určité procento hodnoty ročně poskytnutých nadačních příspěvků,
- celkové roční náklady nadace související se správou nesmí přesáhnout určité procento nadačního jmění podle jeho stavu k 31. 12. téhož roku.

2.3.2 Orgány

Správní rada

Počet členů správní rady musel být dělitelný třemi. Členem rady mohla být pouze fyzická osoba, která je bezúhonná a má způsobilost k právním úkonům. Člen správní rady nebo jemu osoba blízká nesměla být v pracovně právním nebo obdobném vztahu k dané nadaci, nesměly jim být poskytovány prostředky k plnění účelu nadace. První členy jmenoval zřizovatel, z těchto členů určil los jednu třetinu, jejichž funkční období skončilo po roce, zbylé dvě třetiny měly dvouleté funkční období. Nové členy na uvolněná místa volila už správní rada na tříleté funkční období.

Správní rada spravovala majetek nadace, řídila činnost a rozhodovala o všech jejích záležitostech, zároveň byla statutárním orgánem a jednala navenek. Dále pak vydávala statut a rozhodovala o jeho změnách, schvalovala rozpočty, schvalovala účetní závěrku a výroční zprávu, volila nové členy orgánů a stanovovala výši jejich odměn, rozhodovala o zvyšování a snižování nadačního jmění.

Dozorčí rada

Dozorčí rada byla kontrolním orgánem. Musela být zřízena, jestliže nadační jmění přesahovalo částku 5 000 000 Kč. V ostatních případech byla zřízena, stanovila-li tak nadační listina nebo statut nadace

Člen dozorčí rady nemohl být zároveň členem správní rady nebo osobou oprávněnou jednat jako zástupce nadace.

Kontrolovala plnění stanovených podmínek pro poskytování nadačních příspěvků, kontrolovala správnost vedeného účetnictví, přezkoumávala účetní závěrku a výroční zprávu, dohlížela, zda je vyvíjena činnost v souladu s právními předpisy, nadační listinou a statutem nadace, upozorňovala správní radu na nedostatky a podávala návrhy na jejich odstranění, alespoň jednou ročně podávala správní radě zprávu o výsledcích své kontrolní činnosti.

Revizor

Nebyla-li zřízena dozorčí rada, vykonával její funkci revizor.

2.3.3 Zánik

Nadace zanikala dle **§ 7 dnem výmazu z rejstříku**, zániku předcházelo zrušení s likvidací nebo bez likvidace. **Rušila se:**

- dosažením účelu, pro který byla zřízena,
- rozhodnutím soudu o zrušení nadace,
- rozhodnutím o úpadku, nebo zamítnutím insolvenčního řízení,
- sloučením s jinou nadací vnitrostátní fúzí.

Nadace se mohla dle **§ 8 sloučit** s jinou nadací, jestliže její účel byl stejný nebo podobný. Vnitrostátní fúze nebyla dovolena, bylo-li tak stanoveno v nadační listině. Zanikající a nástupnická nadace musela vyhotovit projekt vnitrostátní fúze sloučením, musela mít písemnou formu.

Podle **§ 9** jmenovala likvidátora správní rada nebo soud. Při likvidaci bylo zpeněženo jen tolik majetku, aby výtěžek stačil na zaplacení závazků nadace. Nadace si mohla určit v nadační listině jinou nadaci, na kterou bude převeden **likvidační zůstatek**, neučinila-li tak, likvidátor jej nabídnul nadaci s podobným účelem, odmítla-li jej nebo nebyla-li žádná taková nadace, likvidátor nabídnul likvidační zůstatek oznámením v celostátně rozšířeném deníku. Pokud se ani touto formou nenašla nadace, na kterou by mohl být likvidační zůstatek převeden, nabídnul jej likvidátor obci, ve které měla nadace sídlo. Jestli jej obec nepřijala ve lhůtě 60 dnů, byl převeden na stát. Nabyvatel musel likvidační zůstatek použít k plnění obecně prospěšných cílů.

2.3.4 Fundace

Právní úprava fundací je vymezena v § 303 - § 401 zákona č. 98/2012 Sb., **nový občanský zákoník**, v těchto paragrafech je rovněž zahrnuta právní úprava nadací a nadačních fondů. Fundace je tvořena majetkem vyčleněným k určitému účelu, její činnost se váže na účel, pro který byla založena.

§ 306 odst. 1 říká, že „*Zakladatel zakládá nadaci k trvalé službě společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu. Účel nadace může být veřejně prospěšný, spočívá-li v podpoře obecného blaha, i dobročinný, spočívá-li v podpoře určitého okruhu osob určených jednotlivě či jinak.*“. Zakládat nadace za účelem podpory politických stran či hnutí je zakázáno, rovněž založení nadace za účelem výdělečných cílů je zakázáno.

Pokud nadace není schopna naplňovat svůj účel, může soud **změnit účel** na účel podobný. O změně účelu nadace z veřejně prospěšné na dobročinnou může rozhodnout pouze soud, a to jen v případě velmi závažného důvodu, nevylučuje-li to zakladatelská listina. Se změnou účelu souvisí **povinnost dodržet použití přijatých darů** pro poskytování nadačních příspěvků podle původního účelu.

Nově budou nadace moci rozšířit svou činnost o **podnikání**, bude-li činností vedlejší a zároveň budou výnosy sloužit výhradně pro posílení hlavní činnosti. Za stejných podmínek může podle **§ 307** nadace **převzít vedení obchodní společnosti**.

Název nadace obsahuje slovo „nadace“ a jeho pravidelnou součástí je označení, které poukazuje na její účel. Nadaci může podle **§ 309** založit jedna nebo více osob a zakládá se nadační listinou, kterou je zakládací listina. **Vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku**.

S novou právní úpravou se rozšířil okruh osob, kterým nelze poskytnout **nadační příspěvek**. Nadačním příspěvkům je věnován **§ 353 - § 356**. Orgány nadace jsou i nadále správní rada a dozorčí rada, nebo revizor.

2.3.5 Srovnání právní úpravy nadace v letech 2013 a 2014

V Tab. 2.3 jsou srovnány základní body právní úpravy nadací podle zákona o nadacích a nadačních fondech a nového občanského zákoníku.

Tab. 2.3 Srovnání právní úpravy nadace v letech 2013 a 2014

	2013	2014
Název	nadace	nadace
Právní úprava	zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Založení	<ul style="list-style-type: none"> • jednou a více osobami • zakládací listinou (smlouvou) • závětí 	<ul style="list-style-type: none"> • jednou a více osobami • zakládací smlouvou • pořízením pro případ smrti
Vznik	dnem zápisu do rejstříku, který je veden rejstříkovým soudem	dnem zápisu do veřejného rejstříku
Orgány	správní a dozorčí rada, není-li dozorčí rada, tak revizor	správní a dozorčí rada, není-li dozorčí rada, tak revizor
Zánik	<ul style="list-style-type: none"> • dnem výmazu z rejstříku • po dosažení účelu, pro který byla založena • zrušena rozhodnutím soudu nebo rozhodnutím o úpadku • zrušení s likvidací nebo bez likvidace • nadace se může sloučit s jinou nadací nebo nadačním fondem 	<ul style="list-style-type: none"> • dnem výmazu z rejstříku • po dosažení účelu, pro který byla založena • zrušena rozhodnutím soudu • zrušení s likvidací • nadace se může sloučit s jinou nadací nebo nadačním fondem, anebo změnit právní formu na nadační fond
Podnikání	<ul style="list-style-type: none"> • § 23 • nadace nesmí vlastním jménem podnikat 	<ul style="list-style-type: none"> • § 307 • nadace smí podnikat, pokud je to vedlejší činnost a nevylučuje-li to zakladatel v nadační listině

Zdroj: vlastní zpracování podle zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

2.3.6 Nadace Terezy Maxové dětem

Nadace Terezy Maxové dětem je oficiální používaný název, avšak v nadačním rejstříku je registrována jako Nadace dětem Terezy Maxové, vznikla v roce **2009** a **sídlo má v Praze**. Jejím **posláním** je umožnit každému dítěti vyrůstat v rodině.

Činnost nadace je postavena na třech základních pilířích. **Prvním pilířem** je prevence nežádoucího odebrání dětí z rodinného prostředí, rodinám nabízí konkrétní pomoc prostřednictvím odborných neziskových organizací. V této oblasti podporuje nadace například terénní práce, asistenční a konzultační služby pro rodiny v krizi, nejrůznější terapie, snaží se o změnu systému a tak podobně. **Druhým pilířem** je podpora náhradního rodičovství, když

selže první pilíř, tak se snaží dítěti co nejrychleji zajistit náhradní rodičovskou péči, aby byl významně zkrácen jeho pobyt v ústavní výchově. **Třetím pilířem** je kompenzace nedostatků ústavní výchovy. Mladým lidem, kteří strávili většinu dosavadního života v ústavní výchově, pomáhá se začleněním do samostatného života. V této oblasti podporuje vzdělávání, všestranný rozvoj a snahu těmto dětem dopřát rovné příležitosti k zapojení do samostatného života po opuštění dětského domova.

2.4 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Od 1. ledna 2014 je v tomto zákoně nově zaveden pojem **veřejně prospěšný poplatník**, kterým je podle § 17a poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. **Veřejně prospěšným poplatníkem není:**

- obchodní korporace,
- Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,
- profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů,
- zdravotní pojišťovna,
- společenství vlastníků jednotek,
- **nadace**, která dle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře osob blízkých zakladateli nebo jejíž činnost směřuje k podpoře osob blízkých zakladateli.

S daní z příjmů měl také souviset **status veřejné prospěšnosti**, ze kterého měly plynout daňové výhody, neziskové subjekty bez tohoto statusu by daňové výhody pozbyly. Zákon o statusu veřejné prospěšnosti však nebyl přijat. Dále byl zaveden pojem **bezúplatné příjmy**, kam spadají například příjmy z dědictví, odkazu nebo daru, osvobozené bezúplatné příjmy jsou vypsány v § 19b.

Základ daně neziskových organizací se v roce **2014** stanoví obdobným způsobem jako u ostatních právnických osob podle § 23 - § 33. Od základu daně si mohou podle § 34 poplatníci **odečíst daňovou ztrátu** z minulých let (nejdéle v 5 letech od vzniku ztráty), toto se však nevztahuje na obecně prospěšné společnosti, s výjimkou obecně prospěšných

společností, které jsou vysokou školou nebo poskytovateli zdravotních služeb. Také lze odečíst **odpočet na podporu výzkumu a vývoje** nebo na podporu odborného vzdělávání. Dále si mohou neziskové organizace podle **§ 20 odst. 7 snížit základ daně až o 30 %**, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li takto získané prostředky ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, jejichž příjmy nejsou předmětem daně, nejpozději však v následujících třech zdaňovacích obdobích. Obecně prospěšné společnosti a ústavy musí takto získané prostředky použít v následujícím zdaňovacím období na krytí nákladů z nepodnikatelské činnosti. V případě, že daných 30 % činí částku menší než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

2.4.1 Srovnání stanovení základu daně podle zákona o daních z příjmů právnických osob v letech 2013 a 2014

V Tab. 2.4 jsou vypsány změny v předmětu daně z příjmů právnických osob, jejichž hlavní činností není podnikání, a také označení tohoto poplatníka.

Tab. 2.4 Srovnání daně z příjmu právnických osob v letech 2013 a 2014

	2013	2014
Poplatník	poplatníci, kteří nebyli založeni za účelem podnikání	veřejně prospěšní poplatníci
Předmět daně pro občanské sdružení (spolek) a nadaci jsou příjmy	<ul style="list-style-type: none"> • § 18 • z reklam • z členských příspěvků (mimo občanská sdružení) • z nájemného 	<ul style="list-style-type: none"> • § 18a odst. 2 • z reklam • z členských příspěvků (mimo občanská sdružení) • z nájemného • z úroků
Předmětem daně pro občanské sdružení (spolek) a nadaci nejsou příjmy	<ul style="list-style-type: none"> • § 18 odst. 4 • z činností vyplývajících z jejich poslání, pokud související náklady tyto příjmy převyšovaly • z dotací, příspěvků na provoz, z podpory od Vinařského fondu a jiných podpor • z úroků z vkladů na běžném účtu • z bezúplatného nabytí věci podle majetkového vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi 	<ul style="list-style-type: none"> • § 18a odst. 1 • z nepodnikatelské činnosti, jsou-li náklady, s touto činností související, vyšší • z dotací, příspěvek, podpor nebo jiných obdobných plnění z veřejných rozpočtů • z podpory od Vinařského fondu, • z bezúplatného nabytí věci podle majetkového vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi

	2013	2014
Obecně prospěšná společnost a ústav	obecně prospěšné společnosti uplatňují tzv. úzký základ daně, což znamená, že předmětem daně jsou pouze příjmy z: <ul style="list-style-type: none"> • reklam • členských příspěvků • nájemného 	<ul style="list-style-type: none"> • § 18a odst. 5 • předmětem daně jsou všechny příjmy, kromě příjmů z investičních dotací
Dary (bezúplatné příjmy)	nejsou předmětem daně z příjmů	jsou předmětem daně z příjmů, pokud nejsou osvobozeny

Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

2.5 Status veřejné prospěšnosti

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník stanovuje pojem „veřejná prospěšnost“ a věnuje se mu v § 146 - § 150.

§ 146 říká „*Veřejně prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu*“.

Právo uvést ve svém názvu, že je veřejně prospěšná, má pouze ta právnická osoba, která má **status veřejné prospěšnosti zapsán ve veřejném rejstříku**. Na zápis statusu veřejné prospěšnosti do veřejného rejstříku má právo právnická osoba, která splní podmínky stanovené jiným právním předpisem, takový předpis však zatím nebyl schválen. Vláda České republiky předložila dne 22. dubna 2013 poslanecké sněmovně ke schválení **návrh zákona o veřejné prospěšnosti**, který upravuje práva a povinnosti spojené s udělením statusu veřejné prospěšnosti právnické osobě a jeho případným odnětím, označen jako sněmovní tisk číslo 989. Poslanecká sněmovna jej schválila, ale **senát návrh dne 12. září 2013 zamítl**.

Veřejné rejstříky právnických a fyzických osob

Veřejným rejstříkem se podle **zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob**, rozumí spolkový rejstřík, nadační rejstřík, rejstřík ústavů, rejstřík společenství vlastníků jednotek, obchodní rejstřík a rejstřík obecně prospěšných společností. Tento zákon vymezuje osoby a skutečnosti, které se zapisují do jednotlivých

rejstříků, obsah sbírky listin, řízení ve věcech veřejného rejstříku a další záležitosti s těmito rejstříky spojené.

3 Účetní závěrka a audit

Účetnictví nestátních neziskových organizací se řídí **zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších právních předpisů; **Českými účetními standardy č. 401 – 414; vyhláškou č. 504/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. Nebo se řídí vyhláškou č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví, tato vyhláška je již zrušena, ale některé organizace se jí smí řídit i nadále podle znění § 38a zákona o účetnictví (Merlíčková-Růžičková, 2013).

3.1 Účetní závěrka

„Cílem účetní závěrky je poskytnout kurčitému datu informace o stavu majetku, závazků a kapitálu, o nákladech a výnosech a výsledcích hospodaření za jednotlivé činnosti společnosti a o celkovém výsledku hospodaření.“ (Hakalová, 2010 s. 8)

Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Sestavení účetní závěrky předchází účetní uzávěrka, při které se uzavírají účetní knihy, té poslouží přípravné práce, při nichž jsou připravovány informace tak, aby zobrazovaly účetní jednotku a její hospodaření pravdivě, úplně a správně. Kromě nejruznější účetních operací je důležitá inventarizace, jejímž úkolem je ověřit, zda dokladový stav majetku a závazků souhlasí s tím fyzickým, a prokázat reálnost ocenění vykazovaného majetku a závazků. Kontrolují se zásoby materiálu a zboží, zásoby vlastní výroby, dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, pohledávky a závazky (Urbancová, Kryšková, 2008).

3.1.2 Zákon o účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů. Tento zákon stanovuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu. **Předmětem účetnictví** je majetek organizace a jiná aktiva, závazky organizace a jiná pasiva, dále se účtuje o výnosech, nákladech a výsledku hospodaření.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrky za jednotlivá období. **Účetní období** je vždy nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, buď se shoduje s **kalendářním rokem**, nebo ne a v tom případě hovoříme o roce hospodářském. **Hospodářský rok** začíná prvním dnem měsíce, jiného než je leden. Pokud chtějí organizace využít účetní období v rozsahu hospodářského roku, musejí k tomu mít povolení od ministerstva financí, které jim jej může udělit na základě podané žádosti, kde organizace objektivně odůvodní své důvody (Merlíčková-Růžisková, 2013).

Účetní závěrku dle § 18 zmíněného zákona tvoří:

- **rozvaha,**
- **výkaz zisku a ztráty,**
- **příloha,** která vysvětluje a doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkaze zisku a ztráty, kromě toho obsahuje informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

Dále pak může obsahovat přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu. Dle § 18 zákona o účetnictví, **musí** účetní závěrka **obsahovat**:

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- identifikační číslo osoby, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- právní formu účetní jednotky
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, ke kterému se účetní jednotka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky.

Účetní závěrka je sestavována **v plném** nebo **zjednodušeném rozsahu**, v tom zjednodušeném ji mohou sestavovat ty účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, výjimkou jsou pouze akciové společnosti, které ji musejí mít v plném rozsahu vždy.

Účetní závěrky jsou **sestavovány k rozvahovému dni**, což je den, kdy jsou uzavírány účetní knihy. Jestliže účetní jednotky sestavují závěrku k poslednímu dni účetního období,

jedná se o řádnou účetní závěrku, v ostatních případech je účetní závěrka mimořádná. Kromě **řádne a mimořádné účetní závěrky** mohou sestavovat účetní jednotky i **meztímní**, která se provádí v průběhu účetního období a účetní knihy se v tomto případě neuzavírají.

Při sestavování rozvahy musí dbát účetní jednotky na to, aby počáteční zůstatky účtů obsažené v rozvaze, kterou se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, kterými bylo uzavřeno bezprostředně předcházející období.

Nastanou-li v období mezi koncem rozvahové dne a úplným sestavením účetní závěrky skutečnosti, jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky, má tato účetní jednotka povinnost uvést o nich informace v příloze v účetní závěre. Takovými skutečnostmi mohou být ty, které poskytují další informace o podmínkách či situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne nebo skutečnosti, které jako nejisté podmínky či situace existovaly ke konci rozvahového dne.

Podle § 31 odst. 2 písmene a) tohoto zákona, má účetní jednotka povinnost **uschovávat účetní závěrku 10 let** počínajících koncem účetního období, kterého se týká.

České účetní standardy

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, neboli České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. Nestatní neziskové organizace účtují podle standardů č. 401 – 414, viz Tab. 3.1.

Tab. 3.1 České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání

Číslo	Název
401	Účty a zásady účtování na účtech
402	Otevírá a uzavírání účetních knih
403	Inventarizační rozdíly
404	Kursově rozdíly
405	Deriváty
406	Operace s cennými papíry a podíly
407	Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti
408	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
409	Dlouhodobý majetek
410	Zásoby
411	Zúčtovací vztahy
412	Náklady a výnosy
413	Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky
414	Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví

Zdroj: České účetní standardy

3.1.3 Vyhláška

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v tisících Kč. **Účetní závěrku v plném rozsahu** musejí sestavit účetní jednotky:

- které vstupují do likvidace v běžném účetním období (sestavují ji ke dni vstupu do likvidace),
- na jejichž majetek byl v běžném účetním období prohlášen konkurs (sestavují ji ke dni prohlášení konkursu),
- nově vzniklé rozdělením,
- nově vzniklé splynutím.

3.1.3.1 Rozvaha

Rozvaha je účetní výkaz, který podává **přehled o struktuře majetku** (aktivech) a **zdrojů jeho financování** (pasivech) k rozvahovému dni. **Právní úprava vychází ze Čtvrté Direktivy EU**, přičemž členské státy si zvolí jeden ze dvou vzorů, podle kterých budou sestavovány rozvahy, nebo nechají volbu na jednotlivých účetních jednotkách. Ministerstvo financí ČR zvolilo pro českou legislativní úpravu **vzor A**. Tento vzor vychází z bilanční rovnice **aktiva = pasiva** a má formu dvoustranné tabulky.

Uspořádání aktiv a pasiv při sestavování rozvahy vychází z následujícího principu. Aktiva se člení podle jejich likvidnosti, to znamená podle schopnosti a rychlosti přeměnit se v peníze, řadí se od nejméně likvidních složek majetku k peněžním prostředkům a krátkodobému finančnímu majetku. Pasiva se člení do dvou skupin na vlastní zdroje (vlastní kapitál) a cizí zdroje, kam řadíme rezervy, úvěry a závazky, které jsou uspořádány podle doby splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé. **Úplné uspořádání** a označení položek rozvahy se nachází v **příloze č. 1 k vyhlášce č. 504/2002 Sb. (Hakalová. 2010)**.

Podle **§ 5** této vyhlášky se položky aktiv v rozvaze uvádějí v **brutto** hodnotě, to znamená, že nejsou snižené o oprávky a opravné položky, ty se v rozvaze uvedou zvlášť v záporných hodnotách.

Rozvaha **ve zjednodušeném rozsahu** zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, jedna položka rozvahy může obsahovat hned několik účtových skupin s několika skupinovými účty.

3.1.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty neboli **výsledovka**, je účetním výkazem, ve kterém jsou uspořádány **položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření**. Uspořádání a označení položek výkazu zisků a ztráty se stanoví v **příloze č. 2 vyhlášky č. 504/2002 Sb.** Právní úprava vychází rovněž ze Čtvrté Direktivy EU. Ve výsledovce jsou uvedeny konečné stavy syntetických účtů nákladů a výnosů, **rozdělené na hlavní činnost a hospodářskou činnost**. **Výsledek hospodaření** se uvádí jak před zdaněním, tak po zdanění a je nutné jej opět uvést samostatně za hlavní činnost a samostatně za hospodářskou činnost. Informace za minulé účetní období se ve výsledovce neuvádějí. **Definice hlavní a hospodářské činnosti** podle § 28 vyhlášky č. 504/2002 Sb.:

- **hlavní činností** se pro účely této vyhlášky rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem,
- **hospodářskou činností** se pro účely této vyhlášky rozumí činnosti stanovené zvláštním právním předpisem, nebo činnosti stanovené ve zřizovací listině, statutu, nebo zakládací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.

Výkaz zisku a ztráty **ve zjednodušeném rozsahu** zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Sumy jednotlivých nákladových a výnosových položek vzniknou sumarizací skupinových účtů v rámci účtových skupin podle zadání v **příloze č. 2 vyhlášky č. 504/2002 Sb.**

Funkce výsledovky je závislá na struktuře porovnávaných veličin, tedy nákladů a výnosů. Ty se dělí na náklady a výnosy z **hlavní činnosti** a z **hospodářské činnosti**. Rovněž výsledek hospodaření se počítá pro každou oblast zvlášť. **Součet zdaněných výsledků hospodaření** za hlavní a hospodářskou činnost nám dá výsledek za účetní období, jímž je disponibilní **zisk nebo ztráta**, kterou lze odečíst v následujících 5 letech, kdy bude dosaženo zisku (*Hakalová, 2010*).

3.1.3.3 Příloha

Příloha má za úkol komentovat a rozvádět podstatné informace v rozvaze a výkaze zisku a ztráty nebo doplnit informace, které jsou důležité, ale nepatří do rozsahu položek rozvahy ani výkazu zisku a ztráty, anebo vznikly v době mezi rozvahovým dnem a dnem

sestavení účetní závěrky. K zajištění přehlednosti a srozumitelnosti se informace předkládají ve formě tabulek nebo popisným způsobem, případně jejich kombinací, což je v praxi nejpoužívanější forma.

Základní úprava, obsah a požadavky na údaje uváděné v příloze jsou uvedeny v § 29 a § 30 vyhlášky č. 504/2002 Sb. Obsahem přílohy jsou informace nejen o účetní jednotce, jejích zakladatelích a vkladech do vlastního jmění, ale zejména o zvoleném účetním období, používaných účetních metodách, způsobu oceňování a odpisování. Uvádí se způsob stanovení základu daně z příjmů, použité daňové úlevy a způsob využití prostředků z nich plynoucích. V příloze se dále uvádějí přijaté a poskytnuté dary, informace o veřejných sbírkách a o účelu a výši vybraných částek.

3.1.3.4 Směrná účtová osnova

§ 31 vyhlášky č. 504/2002 Sb., upravuje směrnou účtovou osnovu, ta se člení na **účtové třídy a účtové skupiny**. Účetní jednotky jsou v účtovém rozvrhu povinny vycházet z označení a uspořádání skupin směrné účtové osnovy. Vede-li účetní jednotka účetnictví **v plném rozsahu**, stanoví si v účtovém rozvrhu uspořádání a obsah syntetických účtů v rámci účtových skupin směrné účtové osnovy. Účetní jednotky, které vedou účetnictví **ve zjednodušeném rozsahu**, mohou při sestavování účtového rozvrhu uvést pouze účtové skupiny. K jednotlivým syntetickým účtům mohou účetní jednotky vytvářet analytické účty, což se využívá například pro potřeby účetní závěrky. Uspořádání směrné účtové osnovy se nachází v **příloze č. 3** zmíněné vyhlášky.

3.1.4 Podané ruce, o.s. – Projekt OsA

Rozvaha¹

Aktiva občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA byly k poslednímu dni účetního období v roce 2011 ve výši **12 329 000 Kč**, v roce 2012 to bylo **11 861 000 Kč**.

Dlouhodobý majetek občanského sdružení na konci účetního období v roce 2011 činil **65 000 Kč** a v roce 2012 pak **594 000 Kč**, skládal se ze samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí, které v roce činily 145 000 Kč, oproti tomu v roce 2012 se hodnota této položky vyšplhala na 832 000 Kč. Rovněž sem patří oprávky k tomuto majetku.

Krátkodobý majetek občanského sdružení byl v roce ve výši **12 264 000 Kč**, v roce 2012 pak **11 267 Kč**. Krátkodobý majetek byl tvořen pohledávkami, souhrn pohledávek za

¹ Použité informace jsou z přílohy č. 1 a č. 2

odběrateli a jiných činil 1 092 000 Kč za rok 2011, v roce 2012 to bylo 1 095 000 Kč. Nárok na dotace ze státního rozpočtu k poslednímu dni účetního období roku 2011 byl 49 000 Kč, v roce 2012 činily 46 000 Kč. Od orgánů územní samosprávy mělo sdružení v roce 2011 nárok na dotaci 6 600 000 Kč a v roce 2012 pak 4 400 000 Kč. Peněžní prostředky v pokladně a na účtech v bankách tvořily dohromady 4 386 000 Kč v roce 2011 a v roce 2012 to bylo 5 584 000 Kč. Dále pak občanské sdružení poskytl provozní zálohy a vznikly mu náklady příštích období.

Pasiva občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA byla v letech 2011 a 2012 ve stejné výši jako aktiva, bilanční rovnováha tedy byla dodržena.

Vlastní zdroje občanského sdružení byly k poslednímu dni účetního období v roce 2011 ve výši **3 966 000 Kč** a na konci účetního období roku 2012 se zvýšily na **4 147 000 Kč**. Vlastní jmění bylo ve výši 133 000 Kč v roce 2011 a 820 000 Kč v roce 2012. Výsledek hospodaření roku 2011 byl - 565 000 Kč, tedy ztráta, v roce 2012 dosahovala ztráta 506 000 Kč. Ztráta z roku 2011 byla v roce 2012 uhrazena z nerozděleného zisku, který činil 4 398 000 Kč, po odečtení ztráty zůstala výše nerozděleného zisku na konci účetního období 2012 ve výši 3 833 000 Kč. Fondy tvořeny nebyly.

Cizí zdroje v celkové výši **8 363 000 Kč** pro rok 2011 a **7 714 000 Kč** pro rok 2012 byly tvořeny dohadnými účty pasivními v částce 89 000 Kč v roce 2011 a 98 000 Kč v roce 2012. Celkové závazky byly ve výši 1 618 000 Kč pro rok 2011 a 1 506 000 Kč pro rok 2012, byly to závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a ostatní. Ostatní přímé daně byly v roce 2011 ve výši 36 000 Kč a 30 000 Kč v roce 2012. Oproti roku 2012 byla v rozvaze roku 2011 navíc položka jiné závazky. Rezervy tvořeny nebyly.

Vertikální analýza

Vertikální analýza slouží k zjištění procentního podílu jednotlivých položek rozvahy na zvoleném základu, základem je v tomto případě celková hodnota aktiv (pasiv) pro jednotlivé roky. Použitá data jsou z rozvahy občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA, která je součástí přílohy č. 1. a č. 2. Analýza je sestavená pro rozvahu ve zjednodušeném rozsahu. Výsledky vertikální analýzy jsou znázorněny v Tab. 3.2.

Tab. 3.2 Vertikální analýza rozvahy občanského sdružení

Vertikální analýza	2011		2012	
	Absolutní hodnota v Kč	Relativní hodnota	Absolutní hodnota v Kč	Relativní hodnota
<i>Aktiva</i>				
Dlouhodobý majetek	65 000	0,53%	594 000	5,01%
Krátkodobý majetek	12 264 000	99,47%	11 267 000	94,99%
Zásoby	0	0%	0	0%
Pohledávky	7 828 000	63,49%	5 640 000	47,55%
Krátkodobý finanční majetek	4 386 000	35,57%	5 584 000	47,08%
Jiná aktiva	50 000	0,41%	43 000	0,36%
Aktiva celkem	12 329 000	100%	11 861 000	100%
<i>Pasiva</i>				
Vlastní zdroje	3 966 000	32,17%	4 147 000	34,96%
Jmění	133 000	1,08%	820 000	6,91%
Výsledek hospodaření	3 833 000	31,09%	3 327 000	28,05%
Cizí zdroje	8 363 000	67,83%	7 714 000	65,04%
Rezervy	0	0%	0	0%
Dlouhodobé závazky	89 000	0,72%	98 000	0,83%
Krátkodobé závazky	1 663 000	13,49%	1 536 000	12,95%
Jiná pasiva	6 611 000	53,62%	6 080 000	51,26%
Pasiva celkem	12 329 000	100%	11 861 000	100%

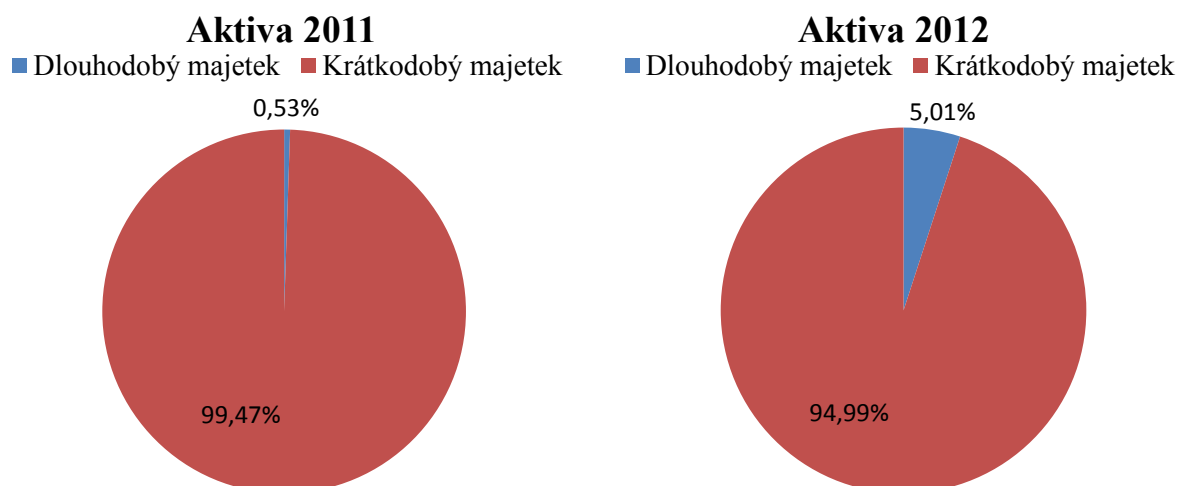
Zdroj: vlastní zpracování dle přílohy č. 1 a č. 2

Z Tab. 3.2 vyplývá, že největší podíl na celkových aktivech měl v obou letech krátkodobý majetek, z toho pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Na celkových pasivech měly větší podíl cizí zdroje, z toho největší podíl měla jiná pasiva.

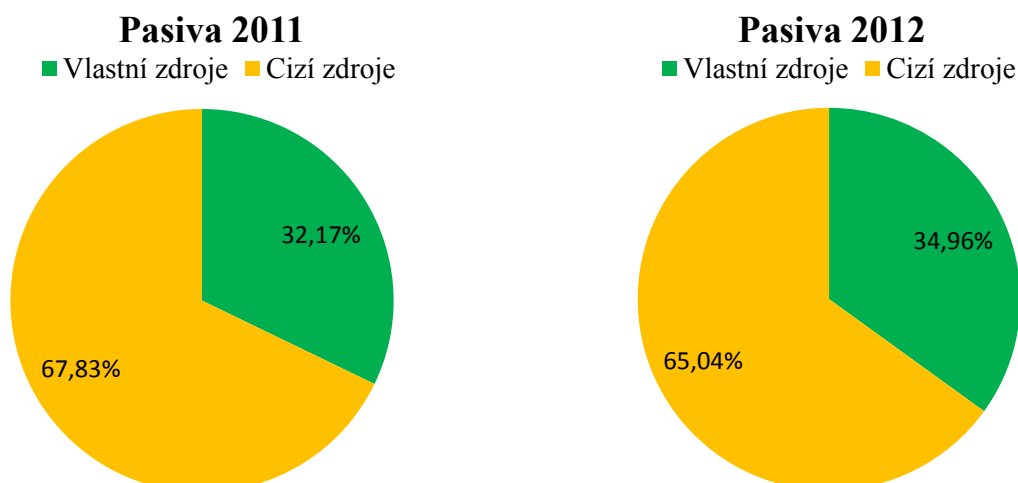
Dále je patrné, že největší změny nastaly například s dlouhodobým majetkem, kdy se jeho hodnota v roce 2012 oproti roku 2011 zvýšila o 529 000 Kč. Naopak pohledávky klesly o 2 188 000 Kč. Celkově aktiva oproti roku 2011 klesla o 468 000 Kč. Celková změna pasiv byla logicky stejná, nejvýraznější změna byla u jmění, které se v roce 2012 zvýšilo o 687 000 Kč.

Na základě vertikální analýzy byly podle Tab. 3.2 sestaveny grafy znázorňující složení aktiv a pasiv v procentech pro rok 2011 a pro rok 2012.

Graf 3.1 Grafické znázornění procentuálního složení aktiv za roky 2011 a 2012



Graf 3.2 Grafické znázornění procentuálního složení pasiv za roky 2011 a 2012



Výkaz zisku a ztráty ²

Náklady občanského sdružení Podané ruce - Projekt OsA byly v letech 2011 a 2012 **pouze z činnosti hlavní**, celková výše nákladů se vyšplhala na **20 614 000 Kč** za rok 2011 a **20 651 000 Kč** za rok 2012. Spotřebované nákupy obsahovaly spotřebu materiálu a spotřebu energie. Náklady na služby zahrnovaly náklady na opravu a údržbu, cestovné, náklady na reprezentaci a ostatní služby. Osobní náklady, tedy mzdové náklady, zákonné sociální pojištění a zákonné sociální náklady činily celkem 18 586 000 Kč pro rok 2011 a 18 444 000 Kč pro rok 2012. Občanskému sdružení vznikla povinnost zaplatit daň silniční a ostatní daně a poplatky. Ostatní náklady se skládaly z odpisů nedobytných pohledávek, ostatních pokut a penále, mank a škod a jiných ostatních nákladů. Poslední položkou nákladů byly odpisy,

² Použité informace jsou z přílohy č. 3 a č. 4

prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek, kde byly odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a tvorba opravných rezerv.

Výnosy občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA byly **pro hlavní a hospodářskou činnost** v celkové výši **20 049 000 Kč** pro rok 2011 a **20 145 000 Kč** pro rok 2012, z toho na **hospodářskou činnost** připadlo **27 000 Kč** pro rok 2011 a **66 000 Kč** pro rok 2012, byly to tržby z prodeje služeb, výnosy z úroků a jiné ostatní výnosy.

Z hlavní činnosti mělo občanské sdružení výnosy v celkové výši **20 022 000 Kč** pro rok 2011 a **20 079 000 Kč** pro rok 2012. Tržby z prodeje služeb činily 8 511 000 Kč pro rok 2011 a 8 702 000 Kč pro rok 2012. Ostatní výnosy zahrnovaly výnosy z úroků a jiných ostatních výnosů. Občanské sdružení přijalo příspěvky (dary) ve výši 888 000 Kč v roce 2011 a 752 000 Kč v roce 2012. Provozní dotace získala ve výši 10 619 000 Kč v roce 2011 a 10 625 000 Kč v roce 2012.

Výsledek hospodaření, který byl zjištěn odečtením výnosů od nákladů, vyšel v roce 2011 **pro hospodářskou činnost** ve výši **27 000 Kč**, tedy zisk, **z hlavní činnosti** však vznikla **ztráta 592 000 Kč** a po sečtení výsledků hospodaření obou činností vyšla **celková ztráta 565 000 Kč**. V roce 2012 vznikl **z hospodářské činnosti zisk 66 000 Kč**, po sečtení se **ztrátou z hospodářské činnosti**, která činila **572 000 Kč**, bylo občanské sdružení **v celkové ztrátě 506 000 Kč**. Protože bylo občanské sdružení ve ztrátě, nevznikla mu povinnost daně z příjmu právnických osob.

Vertikální analýza

Vertikální analýza slouží k zjištění procentního podílu jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty na zvoleném základu, základem je v tomto případě celková hodnota nákladů (výnosů) pro jednotlivé roky. Použitá data jsou z výkazu zisku a ztráty občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA, která je součástí přílohy č. 3 a č. 4. Analýza je sestavená pro výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu. Výsledky analýzy jsou zobrazeny v Tab. 3.3.

Tab. 3.3 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty občanského sdružení

Vertikální analýza	Absolutní hod.		Relativní hod.		Absolutní hod.		Relativní hod.	
	2011 v tis. Kč		2011		2012 v tis. Kč		2012	
	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.
Náklady								
Spotřebované nákupy celkem	420		2,04%		517		2,50%	
Služby celkem	1 407		6,83%		1 310		6,34%	

Vertikální analýza	Absolutní hod.		Relativní hod.		Absolutní hod.		Relativní hod.	
	2011 v tis. Kč		2011		2012 v tis. Kč		2012	
	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.
Osobní náklady celkem	18 586		90,16%		18 444		89,31%	
Daně a poplatky celkem	33		0,16%		30		0,15%	
Ostatní náklady celkem	146		0,71%		187		0,91%	
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	22		0,11%		163		0,79%	
Náklady celkem	20 614		100%		20 651		100%	
Výnosy								
Tržby z vlastních výkonů a zboží celkem	8 511		42,51%		8 702	21	43,34%	31,82%
Ostatní výnosy celkem	4	27	0,02%	100%		45	0%	68,18%
Přijaté příspěvky celkem	888		4,44%		752		3,75%	
Provozní dotace celkem	10 619		53,04%		10 625		52,92%	
Výnosy celkem	20 022	27	100%	100%	20 079	66	100%	100%

Zdroj: vlastní zpracování dle přílohy č. 3 a č. 4

V Tab. 3.3 je vidět, jakou část tvoří jednotlivé položky výkazu zisku a ztráty na celkových nákladech (výnosech), nejvyšší podíl na nákladech mají osobní náklady, a to 90,16 % v roce 2011 a 89,31 % v roce 2012. Nejvyšší podíl na výnosech mají tržby z vlastních výkonů a zboží celkem 42,51 % v roce 2011 a 43,34 % v roce 2012 a provozní dotace celkem 53,04 % v roce 2011 a 52,92 % v roce 2012.

Dále je z tabulky patrné, že celkové náklady hlavní činnosti vzrostly o 37 000 Kč, největší rozdíl nastal u položky odpisy, prodaný majetek, tvorby rezerv a opravných položek celkem, a to nárůst o 141 000 Kč oproti roku 2011. Celkové výnosy hlavní činnosti vzrostly v roce 2012 o 57 000 Kč, větší změna nastala u přijatých příspěvků, oproti roku 2011 klesly o 136 000 Kč. Výnosy z hospodářské činnosti vzrostly o 39 000 Kč. Sdružení neprovozuje žádnou vedlejší činnost, výnosy z hospodářské činnosti jsou pouze úroky na termínovaném účtu a v roce 2012 pak navíc účtovalo o výnosech v souvislosti se spoluúčastí na pronájmu.

3.1.5 Magdaléna, o.p.s.

Rozvaha³

Aktiva obecně prospěšné společnosti Magdaléna byla k poslednímu dni účetního období v roce 2011 ve výši **42 107 000 Kč**, v roce 2012 se hodnota aktiv zvýšila na **46 700 000 Kč**.

Dlouhodobý majetek obecně prospěšné společnosti v letech 2011 a 2012 tvořil téměř polovinu aktiv, v roce 2011 to bylo **26 473 000 Kč** a v roce 2012 **24 969 Kč**. Dlouhodobý majetek byl tvořen drobným dlouhodobým nehmotným majetkem, pozemky, stavbami, samostatnými movitými věcmi a soubory movitých věcí, základním stádem a tažnými zvířaty a oprávkami k dlouhodobému majetku.

Krátkodobý majetek v celkové výši **15 634 000 Kč** v roce 2011 a **21 731 000 Kč** v roce 2012 byl tvořen zásobami, skládajícími se z materiálu na skladě, výrobků a zvířat, pohledávkami v celkové výši 9 784 000 Kč pro rok 2011 a 16 014 000 Kč pro rok 2012, konkrétně to byly poskytnuté zálohy, pohledávky za zaměstnanci a za daní z příjmů, jiné pohledávky (v roce 2012 navíc ostatní pohledávky). Krátkodobý finanční majetek byl tvořen penězi v pokladně, na účtech v bankách a ceninami, celková částka činila 3 656 000 Kč v roce 2011 a v roce 2012 to bylo pouhých 385 000 Kč. Dále krátkodobý majetek tvořily dohadné účty aktivní, náklady a příjmy příštích období a kursové rozdíly.

Pasiva obecně prospěšné společnosti Magdaléna byla v letech 2011 a 2012 ve stejné výši jako aktiva, bilanční rovnováha tedy byla dodržena.

Vlastní zdroje celkem byly ve výši **25 335 000 Kč** v roce 2011 a **25 239 000 Kč** v roce 2012. Z toho vlastní jmění bylo ve výši 25 871 000 Kč pro rok 2011 a 24 057 000 Kč pro rok 2012, fondy v obou letech činily 3 000 Kč. V roce 2011 byla společnost ve ztrátě 539 000 Kč a v roce 2012 dosáhla zisku 1 179 000 Kč.

Cizí zdroje v celkové výši **16 772 000 Kč** pro rok 2011 a **21 461 000 Kč** pro rok 2012 byly tvořeny dlouhodobými závazky, kam spadal pouze dlouhodobý bankovní úvěr, a krátkodobými závazky. Krátkodobé závazky byly 15 653 000 pro rok 2011 a 20 840 000 Kč pro rok 2012, byly to závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, přímé daně, závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků a jiné závazky. Obecně prospěšná společnost přijala zálohy ve výši 7 280 000 Kč pro rok 2011 a 11 121 000 Kč (přijaté zálohy tvoří téměř polovinu

³ Použité informace jsou z přílohy č. 5 a č. 6

cizích zdrojů). V roce 2012 přijala společnost krátkodobý bankovní úvěr ve výši 1 084 000 Kč. Dále pak byly v rozvaze dohadné účty pasivní, výnosy a výdaje příštích období. Rezervy obecně prospěšná společnost netvořila.

Vertikální analýza

Vertikální analýza slouží k zjištění procentního podílu jednotlivých položek rozvahy na zvoleném základu, základem je v tomto případě celková hodnota aktiv (pasiv) pro jednotlivé roky. Použitá data jsou z rozvahy obecně prospěšné společnosti Magdaléna, která je součástí přílohy č. 5 a č. 6. Analýza je sestavená pro rozvahu ve zjednodušeném rozsahu. Výsledky analýzy jsou v Tab. 3.4.

Tab. 3.4 Vertikální analýza rozvahy obecně prospěšné společnosti

Vertikální analýza	2011		2012	
	Absolutní hodnota v Kč	Relativní hodnota	Absolutní hodnota v Kč	Relativní hodnota
<i>Aktiva</i>				
Dlouhodobý majetek	26 473 000	62,87%	24 969 000	53,47%
Krátkodobý majetek	15 634 000	37,13%	21 731 000	46,53%
Zásoby	600 000	1,42%	587 000	1,26%
Pohledávky	9 784 000	23,24%	16 014 000	34,29%
Krátkodobý finanční majetek	3 656 000	8,68%	385 000	0,82%
Jiná aktiva	1 594 000	3,79%	4 745 000	10,16%
Aktiva celkem	42 107 000	100%	46 700 000	100%
<i>Pasiva</i>				
Vlastní zdroje	25 335 000	60,17%	25 239 000	54,04%
Jmění	25 874 000	61,45%	24 060 000	51,52%
Výsledek hospodaření	-539 000	-1,28%	1 179 000	2,52%
Cizí zdroje	16 772 000	39,83%	21 461 000	45,96%
Rezervy	0	0%	0	0%
Dlouhodobé závazky	448 000	1,06%	0	0%
Krátkodobé závazky	15 653 000	37,17%	20 840 000	44,63%
Jiná pasiva	671 000	1,59%	621 000	1,33%
Pasiva celkem	42 107 000	100%	46 700 000	100%

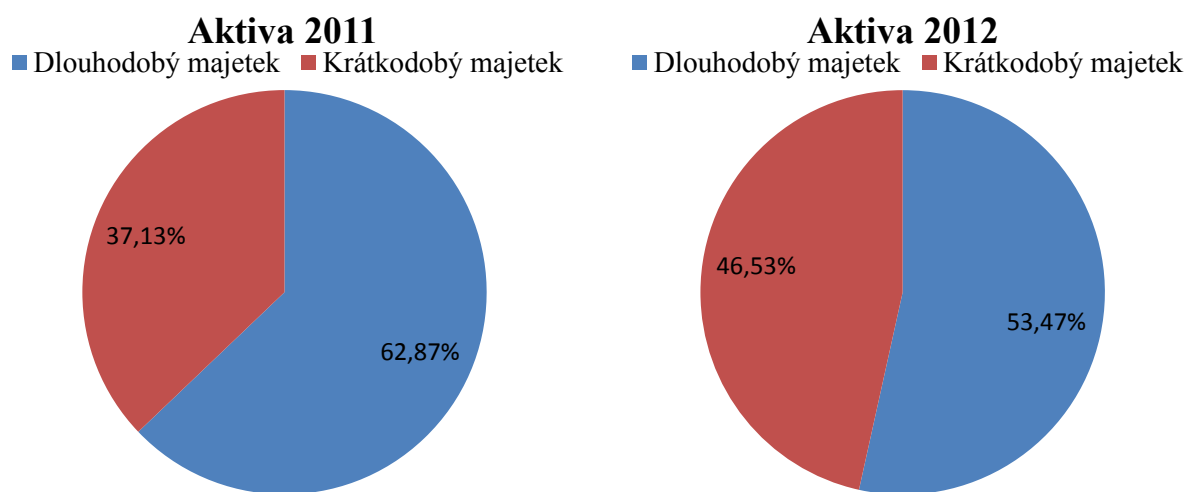
Zdroj: vlastní zpracování dle přílohy č. 5 a č. 6

Z Tab. 3.4 vyplývá, že největší podíl na celkových aktivech měl v obou letech dlouhodobý majetek, z krátkodobého majetku měly na celkových aktivech nejvyšší podíl pohledávky. Na celkových pasivech měly větší podíl vlastní zdroje, z toho největší podíl mělo vlastní jmění. Z cizích zdrojů to pak byly krátkodobé závazky.

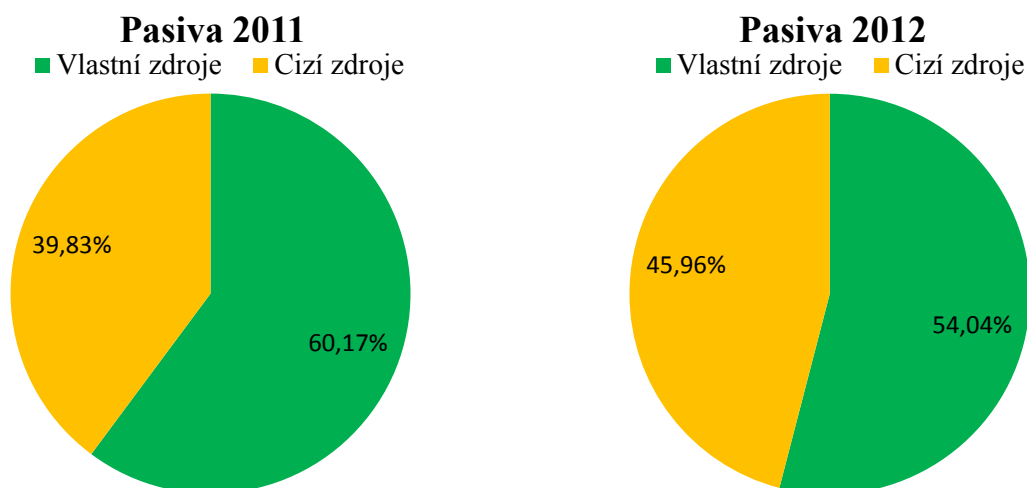
Dále je patrné, že celková aktiva oproti roku 2011 vzrostla o 4 593 000 Kč. Z toho pohledávky vzrostly o největší částku, a to 6 230 000 Kč a naopak k největšímu poklesu došlo u krátkodobého finančního majetku o 3 271 000 Kč. Celková změna pasiv byla logicky stejná, nejvýraznější změna byla u výsledku hospodaření, kdy v roce 2011 byla ztráta a v roce 2012 zisk, přičemž celkový rozdíl činil 1 718 000 Kč. Krátkodobé závazky vzrostly o 5 187 000 Kč, naopak dlouhodobé závazky zanikly.

Na základě vertikální analýzy z Tab. 3.4 byly sestaveny grafy znázorňující složení aktiv a pasiv v procentech pro rok 2011 a pro rok 2012.

Graf 3.3 Grafické znázornění procentuálního složení aktiv za roky 2011 a 2012



Graf 3.4 Grafické znázornění procentuálního složení pasiv za roky 2011 a 2012



Výkaz zisku a ztráty ⁴

Náklady pro hlavní a hospodářskou činnost činily **dohromady 27 757 000 Kč** pro rok 2011 a **37 904 000 Kč** pro rok 2012. Z toho byly náklady na **hospodářskou činnost** v roce 2011 ve výši **70 00 000 Kč** a v roce 2012 to pak bylo **140 000 000 Kč**, konkrétně na spotřebu materiálu, energie a ostatní služby.

Hlavní činností vznikly náklady ve výši **27 687 000 Kč** pro rok 2011 a **37 764 000 Kč** pro rok 2012. Spotřebované nákupy zahrnovaly spotřebu materiálu a energie. Náklady na služby připadly na opravu a údržbu, cestovné, náklady na reprezentaci a ostatní služby. Osobní náklady činily celkem 15 990 000 Kč pro rok 2011 a 21 935 000 Kč pro rok 2012, skládaly se ze mzdových nákladů, zákonného sociálního pojištění a zákonných sociálních nákladů. Obecně prospěšné společnosti vznikla povinnost zaplatit ostatní daně a poplatky. Ostatní náklady se skládaly z ostatních pokut a penále, odpisů nedobytných pohledávek, úroků, kursových ztrát, nákladů na dary, mank a škod a jiných ostatních nákladů. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek zahrnovaly odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Výnosy byly pro **obě činnosti** v celkové výši **27 273 000 Kč** pro rok 2011 a **39 083 000 Kč** pro rok 2012, z toho na **hospodářskou činnost** připadlo **418 000 Kč** pro rok 2011 a **575 000 Kč** pro rok 2012, konkrétně tržby z prodeje materiálu, služeb a ostatní výnosy.

⁴ Použité informace jsou z přílohy č. 7 a č. 8

Hlavní činnosti vznikly výnosy ve výši **26 819 000 Kč** pro rok 2011 a **38 508 000 Kč** pro rok 2012. Byly to tržby za vlastní výrobky a služby, změna stavu zvířat a nedokončené výroby, aktivace materiálu a zboží. Ostatní výnosy se skládaly z úroků, zúčtování fondů, jiných ostatních výnosů a kursových zisků, tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Obecně prospěšná společnost přijala příspěvky (dary) ve výši 751 000 Kč v roce 2011 a 1 250 000 Kč v roce 2012. Provozní dotace získala ve výši 21 401 000 Kč v roce 2011 a 31 536 000 Kč v roce 2012.

Výsledek hospodaření obecně prospěšné společnosti byl v roce 2011 **z hospodářské činnosti** 348 000 Kč a po odečtení daně, která činila 19 000 Kč, **329 000 Kč**, **z hlavní činnosti** to byla **ztráta 868 000 Kč**, po sečtení výsledků hospodaření z obou činností vyšla **celková ztráta ve výši 539 000 Kč**. V roce 2012 to pak byl výsledek hospodaření **z hospodářské činnosti 575 000 Kč**, daň z příjmů se neodváděla, **z hlavní činnosti** to byl zisk **744 000 Kč**, po sečtení vyšel **celkový zisk 1 179 000 Kč**.

Vertikální analýza

Vertikální analýza určuje procentuální podíl jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty na celkových nákladech (výnosech). Použitá data jsou z výkazu zisku a ztráty obecně prospěšné společnosti Magdaléna, která je součástí přílohy č. 7 a č. 8., pro roky 2011 a 2012. Analýza je sestavena pro výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu. Výsledky vertikální analýzy jsou zobrazeny v Tab. 3.5.

Tab. 3.5 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty obecně prospěšné společnosti

Vertikální analýza	Absolutní hod.		Relativní hod.		Absolutní hod.		Relativní hod.	
	2011 v tis. Kč		2011		2012 v tis. Kč		2011	
	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.
<i>Náklady</i>								
Spotřebované nákupy celkem	4 555	66	16,45%	94,29%	6 131	137	16,24%	97,86%
Služby celkem	5 159	4	18,63%	5,71%	7 664	3	20,29%	2,14%
Osobní náklady celkem	15 990		57,75%		21 935		58,08%	
Daně a poplatky celkem	146		0,53%		154		0,41%	
Ostatní náklady celkem	316		1,14%		313		0,83%	
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	1 521		5,49%		1 567		4,15%	

Vertikální analýza	Absolutní hod.		Relativní hod.		Absolutní hod.		Relativní hod.	
	2011 v tis. Kč		2011		2012 v tis. Kč		2011	
	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.
Náklady celkem	27 687	70	100%	100%	37 764	140	100%	100%
<i>Výnosy</i>								
Tržby z vlastních výkonů a zboží celkem	1 420	418	5,29%	100%	2 302	418	5,98%	72,70%
Změna stavu vnitroorganizačních zásob celkem	-1				25		0,06%	
Aktivace celkem	389		1,45%		383		0,99%	
Ostatní výnosy celkem	2 856		10,65%		2 968	64	7,71%	11,13%
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem	3		0,01%		44	93	0,11%	16,17%
Přijaté příspěvky celkem	751		2,80%		1 250		3,25%	
Provozní dotace celkem	21 401		79,80%		31 536		81,89%	
Výnosy celkem	26 819	418	100%	100%	38 508	575	100%	100%

Zdroj: vlastní zpracování dle přílohy č. 7 a č. 8

Z Tab. 3.5 je patrné, že v roce 2011 měly na celkových nákladech hlavní činnosti největší podíl osobní náklady ve výši 58 %, dále pak služby a spotřebované nákupy. V roce 2012 tomu bylo stejně, osobní náklady tvořily 58 % celkových nákladů. Největší podíl na celkových výnosech měly v obou letech provozní dotace, v roce 2011 to bylo 80 % a v roce 2012 82 %.

Dále z tabulky vyplývá, že celkové náklady z hlavní činnosti se v roce 2012 zvýšily o 10 007 000 Kč, nejvíce se zvýšily osobní náklady, konkrétně o 5 945 000 Kč, poklesly pouze ostatní náklady, o 3 000 Kč. Náklady z hospodářské činnosti se zdvojnásobily. Výnosy z hlavní činnosti vzrostly o 11 689 000 Kč, největším přínosem byl nárůst provozních dotací o 10 135 000 Kč. Výnosy z hospodářské činnosti se zvýšily o 157 000 Kč. U položky tržby z vlastních výkonů a zboží se jedná o tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb, jako hospodářskou činnost provozuje Magdaléna, o.p.s. truhlářství a podlahářství, její obecně prospěšné služby jsou poskytovány resocializačního programu osobám závislým na návykových látkách a hracích automatech a rovněž léčba těchto osob, dále je to organizační činnost a vzdělávání v oblasti rozvoje lidských zdrojů. Aktivace proběhla u materiálu a zboží.

3.1.6 Nadace Terezy Maxové dětem

Rozvaha⁵

Aktiva Nadace Terezy Maxové dětem byla k poslednímu dni účetního období roku 2011 v celkové hodnotě **18 057 000 Kč** a v roce 2012 jejich hodnota klesla na **14 338 000 Kč**.

Dlouhodobý majetek nadace byl v roce **2011** tvořen samostatnými movitými věcmi a soubory movitých věcí v částce **403 000 Kč**, v roce 2012 nadace dlouhodobý hmotný majetek nevlastnila.

Krátkodobý majetek nadace v celkové výši **17 654 000 Kč** pro rok 2011 a **14 338 000 Kč** pro rok 2012 se skládal z peněz v pokladně, v částce 613 000 Kč v roce 2011 a 525 000 Kč v roce 2012, a účtů v bankách v hodnotě 17 040 000 Kč pro rok 2011 a 13 811 000 Kč pro rok 2012.

Pasiva Nadace Terezy Maxové dětem byla v letech 2011 a 2012 ve stejné výši jako aktiva, bilanční rovnováha tedy byla dodržena.

Vlastní zdroje byly v celkové částce **17 499 000 Kč** pro rok 2011 a **14 107 000 Kč** pro rok 2012. Z toho **vlastní jmění** bylo v letech 2011 a 2012 v minimální zákonné výši **500 000 Kč**. Nadace tvořila fondy, jejich výše byla 16 805 000 Kč v roce 2011 a 13 413 000 Kč v roce 2012. Nerozdělený zisk minulých let činil 194 000 Kč v obou letech. Hospodářský výsledek obou let byl roven nule.

Cizí zdroje byly v hodnotě **558 000 Kč** pro rok 2011 a **231 000 Kč** pro rok 2012. Tvořily je závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. V roce 2012 vznikla nadaci povinnost k dani z příjmu v částce 3 000 Kč. Dále pak cizí zdroje tvořily ostatní přímé daně, jiné závazky a výdaje příštích období

Vertikální analýza

Vertikální analýza slouží ke zjištění procentního podílu jednotlivých položek rozvahy na zvoleném základu, základem je v tomto případě celková hodnota aktiv (pasiv) pro jednotlivé roky. Použitá data jsou z rozvahy Nadace Terezy Maxové dětem, která je součástí přílohy č. 9 a č. 10. Analýza je sestavená pro rozvahu ve zjednodušeném rozsahu. Výsledky vertikální analýzy jsou v Tab. 3.6.

⁵ Použité informace jsou z přílohy č. 9 a č. 10

Tab. 3.6 Vertikální analýza rozvahy nadace

Vertikální analýza	2011		2012	
	Absolutní hodnota v Kč	Relativní hodnota	Absolutní hodnota v Kč	Relativní hodnota
<i>Aktiva</i>				
Dlouhodobý majetek	403 000	2,23%	0	0%
Krátkodobý majetek	17 654 000	97,77%	14 338 000	100%
Zásoby	0	0%	0	0%
Pohledávky	0	0%	0	0%
Krátkodobý finanční majetek	17 653 000	97,76%	14 336 000	99,99%
Jiná aktiva	1 000	0,01%	2 000	0,01%
Aktiva celkem	18 057 000	100%	14 338 000	100%
<i>Pasiva</i>				
Vlastní zdroje	17 499 000	96,91%	14 107 000	98,39%
Jmění	17 305 000	95,84%	13 913 000	97,04%
Výsledek hospodaření	194 000	1,07%	194 000	1,35%
Cizí zdroje	558 000	3,09%	231 000	1,61%
Rezervy	0	0%	0	0%
Dlouhodobé závazky	0	0%	0	0%
Krátkodobé závazky	178 000	0,99%	227 000	1,58%
Jiná pasiva	380 000	2,10%	4 000	0,03%
Pasiva celkem	18 057 000	100%	14 338 000	100%

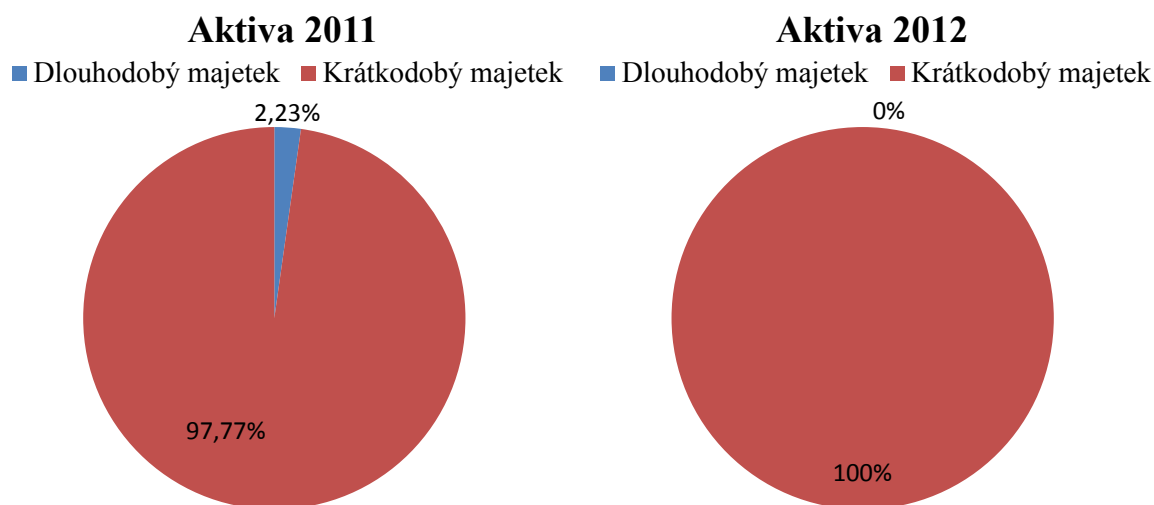
Zdroj: vlastní zpracování dle přílohy č. 9 a č. 10

Z Tab. 3.6 vyplývá, že největší podíl na celkových aktivech má v roce 2011 krátkodobý majetek, dlouhodobý tvoří jen nepatrnou část a v roce 2012 měla nadace pouze krátkodobý majetek, z toho v obou letech tvoří aktiva téměř jen krátkodobý finanční majetek, jiná aktiva zaujímají jen nepatrnou část. Na pasivech mají převážný podíl vlastní zdroje, konkrétně jmění. U výsledku hospodaření se jedná konkrétně o nerozdělený zisk minulých let.

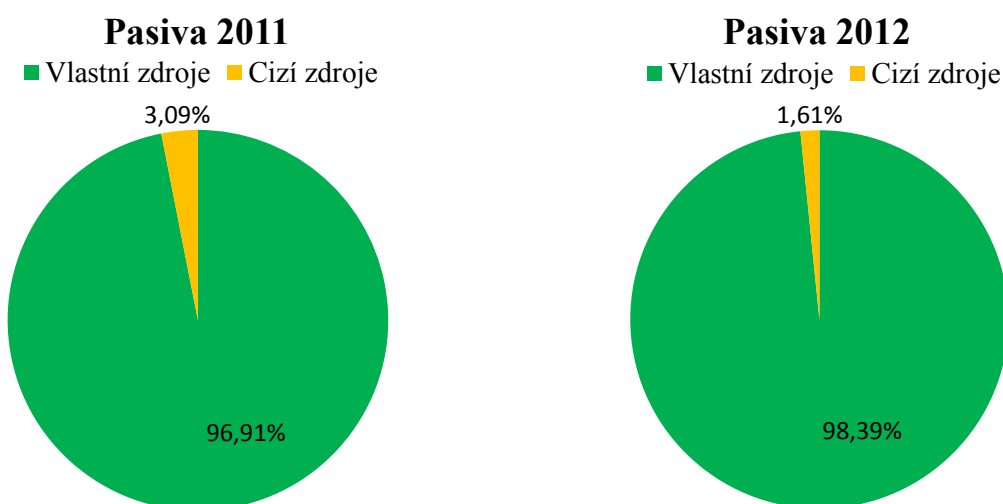
Dále je z tabulky patrné, že se celková aktiva i pasiva oproti roku 2011 snížila o 3 719 000 Kč. V roce 2012 zanikl dlouhodobý majetek a krátkodobý finanční majetek poklesl o 3 317 000 Kč. U pasiv nastal největší pokles u jmění, konkrétně o 3 392 000 Kč, jediným přírůstkem byly krátkodobé závazky, a to o 49 000 Kč.

Na základě vertikální analýzy z Tab. 3.6 byly sestaveny grafy znázorňující složení aktiv a pasiv v procentech pro rok 2011 a pro rok 2012.

Graf 3.5 Grafické znázornění procentuálního složení aktiv za roky 2011 a 2012



Graf 3.6 Grafické znázornění procentuálního složení pasiv za roky 2011 a 2012



Výkaz zisku a ztrát⁶

Nadace Terezy Maxové dětem v letech 2011 a 2012 nevyvíjela žádnou hospodářskou činnost. Vznikaly jí tedy pouze náklady a výnosy z činnosti hlavní.

Náklady nadace byly v celkové výši **3 872 000 Kč** pro rok 2011 a **4 253 000 Kč** pro rok 2012. Byly to náklady na spotřebu materiálu a na služby, jmenovitě to byly náklady na reprezentaci, cestovné a ostatní služby. Osobní náklady, skládající se ze mzdových nákladů a zákonného sociálního pojištění, byly ve výši 2 153 000 Kč pro rok 2011 a 2 195 000 Kč pro rok 2012. Dále to byly ostatní daně a poplatky, jiné ostatní náklady a zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

⁶ Použité informace jsou z přílohy č. 11 a č. 12

Výnosy nadace byly celkem **3 872 000 Kč** pro rok 2011 a **4 256 000 Kč** pro rok 2012. Byly to tržby za vlastní výrobky, výnosy z úroků a zúčtování fondů, tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Přijaté příspěvky (dary) byly v roce 2011 ve výši 3 837 000 Kč, v roce 2012 to bylo 819 000 Kč.

Výsledek hospodaření byl v roce **2011 roven právě nule**, nadaci tedy nevznikl žádný zisk, ale taky žádná ztráta. V roce **2012** vyšel hospodářský výsledek **3 000 Kč**, ale nadace měla ve stejné výši povinnost zaplatit daň z příjmu právnických osob a výsledek hospodaření byl **po odečtení daně roven nule**, stejně jako v roce 2011.

Vertikální analýza

Vertikální analýza určuje procentuální podíl jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty na celkových nákladech (výnosech). Použitá data jsou z výkazu zisku a ztráty Nadace Terezy Maxové dětem, která je součástí přílohy č. 11 a č. 12, pro roky 2011 a 2012. Analýza je sestavena pro výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu, a protože nadace nevyvíjela žádnou hospodářskou činnost, je vertikální analýza sestavena pouze pro činnost hlavní. Výsledky vertikální analýzy jsou zobrazeny v Tab. 3.7.

Tab. 3.7 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty nadace

Vertikální analýza	Absolutní hodnota	Relativní hodnota	Absolutní hodnota	Relativní hodnota
	2011 v Kč	2011	2012 v Kč	2012
<i>Náklady</i>				
Spotřebované nákupy celkem	149 000	3,85%	200 000	4,70%
Služby celkem	1 551 000	40,06%	1 430 000	33,62%
Osobní náklady celkem	2 153 000	55,60%	2 195 000	51,61%
Daně a poplatky celkem			5 000	0,12%
Ostatní náklady celkem	19 000	0,49%	21 000	0,49%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem			402 000	9,45%
Náklady celkem	3 872 000	100%	4 253 000	100%
<i>Výnosy</i>				
Tržby z vlastních výkonů a zboží celkem			300 000	7,05%
Ostatní výnosy celkem	35 000	0,90%	2 735 000	64,26%
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem			402 000	9,45%
Přijaté příspěvky celkem (dary)	3 837 000	99,10%	819 000	19,24%
Výnosy celkem	3 872 000	100%	4 256 000	100%

Zdroj: vlastní zpracování dle přílohy č. 11 a č. 12

Z Tab. 3.7 vyplývá, že největší podíl na celkových nákladech měly náklady na služby ve výši 40 % v roce 2011 a 34 % v roce 2012, dále pak osobní náklady tvořily 56 % v roce 2011 a 52 % v roce 2012. V roce 2011 se výnosy nadace skládaly pouze ze dvou položek, z čehož ta vyšší činila 99 % z celkových nákladů a byly to přijaté příspěvky. V roce 2012 připadl největší podíl na celkových nákladech ostatním výnosům, bylo to 64 %.

Dále je z tabulky patrné, že se v roce 2012 zvýšily celkové náklady o 381 000 Kč, jediný pokles nastal u nákladů na služby, které klesly o 121 000 Kč, vznikla nová položka nákladů „odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem“ její částka byla v roce 2012 402 000 Kč. Celkové výnosy vzrostly oproti roku 2011 o 384 000 Kč, největší přírůstek nastal u ostatních výnosů, které se zvýšily o 2 700 000 Kč, naopak u přijatých příspěvků došlo k poklesu o 3 018 000 Kč.

Ve výkazu zisku a ztráty je zachycena jen část skutečných příspěvků, které nadace obdržela. Nadace účtuje o **přijatých darech** rozvahově na účty účtové skupiny **91 – Fondy** jako o účelově určených zdrojích pro jiné osoby. Do výnosů je zaúčtována pouze část spotřebovaná v souvislosti s činností. Nadace přijala dary v celkové výši 20 116 579,10 Kč pro rok 2011 a 15 605 723,68 Kč pro rok 2012, z těchto přijatých darů jsou vypláceny nadační příspěvky.

Náklady na správu

Nadace Terezy Maxové dětem si ve svém statutu určila, že celkové roční náklady nadace související se správou nadace **nesmějí převýšit 30 % hodnoty ročně poskytnutých nadačních příspěvků**. V roce **2011** byly náklady na správu ve výši 1 186 589 Kč a roční poskytnuté nadační příspěvky činily 11 979 542 Kč, poměr byl tedy **9,90 %** a nákladové pravidlo bylo **dodrženo**. V roce **2012** to bylo 1 498 512 Kč na náklady správy a roční poskytnuté nadační příspěvky činily 15 460 725 Kč, poměr byl tedy **9,69 %** a nákladové pravidlo bylo **dodrženo**.

3.1.7 Srovnání hospodaření občanského sdružení, obecně prospěšné společnosti a nadace

Vertikální analýza byla provedena za účelem vyjádření procentního zastoupení jednotlivých aktiv, pasiv, nákladů a výnosů na celkovém součtu. Jelikož byly analyzovány účetní výkazy tří různých typů organizací, nelze je vzájemně porovnávat, lze však objektivně říct, že z hlediska **hospodaření** si nejlépe vedla obecně prospěšná společnost **Magdaléna**, která dosáhla největšího rozdílu a zároveň pokroku za dvě účetní období, v roce 2011 byla ve

ztrátě 539 000 Kč, ale v roce 2012 to byl po zdanění celkový **zisk 1 179 000 Kč**, Magdaléna, o.p.s. dosáhla jako jediná zisku. Nejhuře na tom bylo občanské sdružení **Podané ruce – Projekt OsA**, které bylo v obou letech ve **ztrátě** a to **565 000 Kč** v roce 2011 a **506 000 Kč** v roce 2012, ztráta byla způsobena příliš vysokými náklady (hlavně mzdovými náklady, které byly v obou letech přes 13 000 000 Kč), které sdružení nezvládlo pokrýt svými výnosy. Občanské sdružení by se mělo snažit získat větší dotace a nalákat více sponzorů, aby lépe pokrylo své náklady, stejně jako Magdaléna, o.p.s. která díky vyšším dotacím a přijatým příspěvkům měla ve výsledku hospodaření rozdíl 1 718 000 Kč. **Nadace Terezy Maxové dětem nedosáhla zisku ani ztráty**, její výsledek hospodaření byl ve výsledku v obou letech roven **nule**, vzhledem k tomu, že se jedná o neziskovou organizaci a jejím cílem není dosažení zisku, je na tom dobře, ale jistě by bylo lepší, kdyby byl výsledek hospodaření kladný a ne nulový, protože by jí tak vznikla rezerva pro následující roky, ve kterých se může dostat do ztráty.

3.2 Audit účetní závěrky

Právní úprava auditorské činnosti se nachází v **zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech** a o změně některých zákonů.

Audit je **prováděn nezávislou kvalifikovanou osobou**, auditorem, jehož **úkolem je** ověřit věrohodnost účetních výkazů zveřejněných vedením účetní jednotky. Výstupem je **zpráva auditora**, která podává informace nejen vedení organizace, ale také jiným externím uživatelům o tom, zda údaje z účetních výkazů a ve výroční zprávě nejsou zkreslené a zda poskytují pravdivý a věrný obraz o finanční a majetkové situaci organizace. **Typy výroků auditora:**

- **výrok bez výhrad** (auditor při kontrole nezjistil žádné významné chyby nebo omezení),
- **výrok bez výhrad se zdůrazněním skutečnosti** (auditor upozorňuje na určitou skutečnost, obsaženou v účetní závěrce),
- **výrok s výhradou** (auditor zjistil nedostatky, chyby v účetní závěrce, které podstatným způsobem mění její vypovídací schopnost),
- **záporný výrok** (podle názoru auditora účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz skutečnosti),
- **odmítnutí výroku** (auditor nemohl ověřit účetní závěrku takovým způsobem, který je nezbytný pro vyslovení výroku) (*Hakalová, 2010*).

3.2.1 Audit účetní závěrky občanského sdružení

Občanská sdružení neměla ze zákona o účetnictví ani ze zákona o sdružování občanů povinný audit. Rovněž spolkům neukládá nový občanský zákoník povinnost auditu.

Podané ruce, o.s. – Projekt OsA

Výrok auditora k účetní závěrce pro rok 2011, který vypracoval nezávislý auditor Ing. Marcela Hajná.

„Podle mého názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, finanční situace občanského sdružení a výsledku hospodaření za rok 2011 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Rovněž o dotaci poskytnuté Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR bylo účtováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhláškou č. 504/2002 Sb., a způsobu použití dotace odpovídá Rozhodnutí č. 3 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2011.“⁷

V roce 2012 byl audit proveden stejným auditorem a výrok byl totožný. Občanské sdružení Podané ruce – Projekt OsA si nechává svou výroční zprávu ověřit auditorem kvůli charitativnímu sbírkovému projektu Pomozte dětem, organizovanému Českou televizí společně s Nadací rozvoje občanské společnosti, kterého se účastní.

3.2.2 Audit účetní závěrky obecně prospěšné společnosti

Povinnost mít řádnou a mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem je stanovena v **§ 19 odst. 2 zákona o obecně prospěšných společnostech**. Výrok auditora je součástí výroční zprávy. Řádnou a mimořádnou účetní závěrku musí mít ověřeny OPS, které:

- jsou **příjemci dotací** nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, případně z rozpočtu jiného územního orgánu nebo od státního fondu, jejichž celkový objem přesáhne v účetním období, za nějž je účetní závěrka sestavována, 1 milion Kč, nebo
- měly čistý **obrat** vyšší než 10 milionů Kč.

Podle **§ 145 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., nového občanského zákoníku**, obecně prospěšným společnostem, které změní svou právní subjektivitu na ústav, a nově vzniklým ústavům ověřuje účetní závěrku auditor, pokud mu to ukládá zakladatelské právní jednání

⁷ Výrok auditora je součástí výroční zprávy občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA

nebo statut, anebo pokud výše čistého obratu ústavu překročí 10 milionů Kč. V těchto případech auditor ověří rovněž výroční zprávu ústavu.

Magdaléna, o.p.s.

Výrok auditora k účetní závěrce pro rok 2011, který vypracoval nezávislý auditor Ing. Květoslava Vyleťalová.

„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv společnosti Magdaléna, o.p.s. k 31. prosinci 2011 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2011 v souladu s českými účetními předpisy.“⁸

V roce 2012 provedl audit stejný auditor a výrok byl totožný, avšak se zdůrazněním skutečnosti, ve které auditor upozorňuje na fakt, že má společnost na rok 2013 a následující období nasmlouvány podstatně menší finanční zdroje než v období 2012. Společnost se touto otázkou zabývá ve své výroční zprávě v kapitole „Vývoj hospodaření společnosti pro období 2013“, kde informuje o snaze získat další finanční podporu z evropských zdrojů, nicméně se připravuje na eventuální útlum některých činností tak, aby klíčové služby pro klienty byly zachovány.

3.2.3 Audit účetní závěrky nadace

Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem byla stanovena v **§ 20 odst. 2, zákona o nadacích a nadačních fondech**, z kterého vyplývalo, že nadace musely mít výroční zprávu ověřenou auditorem **vždy**, bez ohledu na výši celkových nákladů, výnosů a velikost majetku.

Podle **§ 341 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku**, musí mít nadace řádnou účetní závěrku, mimořádnou účetní závěrku a konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem vždy, dosáhl-li v minulém účetním období nadační kapitál nebo obrat nadace výše alespoň desetkrát vyšší než je minimální částka souhrnu všech vkladů, která činí 500 000 Kč. Audit podléhá rovněž účetní závěrka v případě, že se podle ní rozhoduje o zvýšení nebo snížení nadačního kapitálu, nebo o přeměně nadace.

⁸ Výrok auditora je součástí výroční zprávy obecně prospěšné společnosti Magdaléna

Nadace Terezy Maxové dětem

Výrok auditora k účetní závěrce pro rok 2011, který vypracoval nezávislý auditor Ing. Jindřich Vašina.

„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Nadace dětem Terezy Maxové k 31. prosinci 2011 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2011 v souladu s českými účetními předpisy.“⁹

Výrok v roce 2012 byl totožný a vydal jej stejný auditor.

⁹ Výrok auditora je součástí výroční zprávy Nadace Terezy Maxové dětem

4 Analýza výroční zprávy vybraných nestátních neziskových organizací

Výroční zpráva zpřehledňuje činnost a hospodaření organizace za kalendářní rok, je **důležitou součástí toku informací** mezi organizací, jejími členy, zaměstnanci, dárci, potencionálními sponzory a dalšími osobami, které se o danou organizaci zajímají.

Mezi **důležité atributy** při zpracování výroční zprávy patří **přehlednost, transparentnost, otevřenost, vysoká informační hodnota a působivé výtvarné zpracování**. Výroční zpráva musí být zpracována standardně, podle předem daných pravidel, ale zároveň nápaditě a působivě, aby zaujala. Organizace by si na jejím zpracování měla dát záležet, je jediným pravidelným materiálem, ve kterém o sobě podává souhrnné informace, jejichž správnost, pravdivost a úplnost **rovněž podléhá auditu** (Hakalová, 2010).

O výroční zprávě se zmiňuje **zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 21 - § 23**, který říká, že povinně musejí sestavovat účetní závěrku ty účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Stejně jako účetní závěrku musejí účetní jednotky uschovat výroční zprávu po dobu 10 let. Výroční zpráva musí kromě informací potřebných k naplnění účelu výroční zprávy obsahovat alespoň **informace**:

- o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni, jsou-li významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- o předpokládaném vývoji účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- o tom, zda má účetní jednotka organizační složku podniku v zahraničí,
- požadované podle zvláštních právních předpisů.

Dále pak musí výroční zpráva obsahovat účetní závěrku a zprávu auditora, případně další dokumenty.

4.1 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy

Povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu mají ty účetní jednotky, kterým zákon o účetnictví nebo jiný právní předpis ukládá povinnost je vyhotovit. Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v takovém rozsahu, v jakém ji sestavily. Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu **ve lhůtě do 30 dnů** po jejich ověření auditorem a následném schválení k tomu příslušným orgánem podle zvláštních právních předpisů. Zvláštní právní předpis může stanovit i jinou lhůtu, **nejpozději** však musí být účetní závěrka a výroční zpráva

zveřejněny **do konce bezprostředně následujícího účetního období** bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.

Nestátní neziskové organizace zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu tak, že je **uloží do sbírky listin** příslušného rejstříku **u rejstříkového soudu** podle zvláštních právních předpisů, účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. Mají-li účetní jednotky povinnost mít uveřejňované informace ověřeny auditorem, nesmí uvést neověřené informace takovým způsobem, při kterém by budily dojem, že ověřeny byly.

S nástupem nového občanského zákoníku vešel v platnost také **zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob**. Podle § 66 tohoto zákona musí být výroční zprávy, řádné a mimořádné účetní závěrky, nejsou-li součástí výroční zprávy, ukládány **do sbírky listin**, tuto povinnost může stanovit zákon o účetnictví účetním jednotkám, které mají povinnost jejich vyhotovení danou jiným zákonem. Výroční zpráva musí být do sbírky listin ukládána **v českém jazyce**, lze zde také uložit její překlad do jakéhokoliv cizího jazyka. Jestliže osoba zapsaná v rejstříku neuposlechne výzvu rejstříkového soudu, aby mu předložila listiny, které mají být založeny do sbírky listin, v tomto případě výroční zprávu, může jí předseda senátu uložit pořádkovou **pokutu** do výše **100 000 Kč**.

4.2 Občanské sdružení

Občanským sdružením žádný zákon či právní předpis **neukládal povinnost vyhotovovat výroční zprávu**, tudíž neměla ani žádnou předepsanou formu nebo obsah. Občanská sdružení vyhotovovala výroční zprávy čistě dobrovolně a ve svém vlastním zájmu, je to nepochybně způsob jak dát vědět zájemcům o své činnosti a hospodaření, poděkovat dárcům a přilákat nové sponzory.

Rovněž nový občanský zákoník neukládá **spolkům**, které nahradily občanská sdružení, povinnost vyhotovovat a zveřejňovat výroční zprávu. Pokud by však spolky povinnost vyhotovení a zveřejnění výroční zprávy měly, ukládaly by ji do **sbírky listin** podle zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

Co do sbírky listin však musí spolky ukládat, jsou stanovy spolku, rozhodnutí o jmenování nebo odvolání člena správní rady, rozhodnutí o zrušení právnické osoby nebo smlouvy o sloučení, splynutí či rozdělení spolků. Podrobně je povinný obsah sbírky listin popsán v § 66 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

4.2.1 Podané ruce, o.s. – Projekt OsA¹⁰

Začátek výroční zprávy občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA je věnován **základním údajům**, jako je sídlo, právní forma a další, **kontaktům a slovu ředitelky**, kterou je Bc. Helena Fejkusová. Dále následuje výčet členů **realizačního týmu** a popis jejich činnosti a **schéma organizační struktury** sdružení. Z **všeobecných informací** organizace vyplývá, že v roce 2011 byl průměrný evidenční počet zaměstnanců 130 (v roce 2012 to bylo rovněž 130), průměrný přepočtený počet zaměstnanců byl 79,52 (v roce 2012 to bylo 79,41) a z toho bylo 10,20 osob zdravotně znevýhodněných (v roce 2012 to bylo 6), počet ukončených pracovních smluv byl 20 (v roce 2012 to bylo 23) a nově uzavřených smluv bylo 23 (v roce 2012 to bylo 24). Samozřejmě nechybí **poslání organizace, cíle projektu** a výčet činností nabízených klientům.

Další kapitola výroční zprávy je **zpráva o činnosti**, ve které informují o svém projektu osobní asistence, ceně za poskytované služby, subjektech, se kterými spolupracovali, technickém zázemí (kanceláře a automobily) a nakonec o krajích, ve kterých probíhá osobní asistence. Celkový počet klientů v roce 2011 byl 325 a 337 v roce 2012, z toho v Moravskoslezském kraji 285 v roce 2011 a 294 v roce 2012, v Olomouckém kraji 21 v roce 2011 a 19 v roce 2012, ve Zlínském kraji to bylo 15 v roce 2011 a 21 v roce 2012 a v Jihomoravském kraji 4 v roce 2011 a 3 v roce 2012. Tato kapitola je navíc v roce 2011 prokládána příběhy klientů a jejich osobních asistentů z jednotlivých krajů, v roce 2012 se příběh klientů objevil až v závěru výroční zprávy.

Dále informují o **akcích, které občanské sdružení pořádalo a kterých se účastnili**, o **vzdělávání a školení zaměstnanců** a o **komunitním plánování**.

Ve **zprávě o hospodaření** je znázorněn graf podílu jednotlivých typů subjektů na financování projektu, z kterého vyplývá, že největší podíl (42,44 %) mají úhrady klientů a po nich Ministerstvo práce a sociálních věcí (32,47 %). Následuje výčet subjektů, které se na financování podílely, a částka, kterou přispěly. Část kapitoly je věnována několika konkrétním přispěvatelům, kde sdružení informuje, čím se zabývají a jak konkrétně jim pomohli. Nechybí ani tabulky nákladů a výnosů, aktiv a pasiv a výrok auditora k účetní závěrce. Na závěr je **zhodnocení uplynulého roku a poděkování** za podporu.

¹⁰ Výroční zpráva je k dispozici na [www. stránkách](http://podane-ruce-projekt-osa.webnode.cz/vyrocní-zpravy/): <http://podane-ruce-projekt-osa.webnode.cz/vyrocní-zpravy/>

4.3 Obecně prospěšná společnost

Právní úpravou výroční zprávy obecně prospěšné společnosti se zabývá **zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, v § 20 a § 21**. Obecně prospěšná společnost vyhotovuje a zveřejňuje výroční zprávu **v termínu, který stanoví správní rada**, nejpozději však do šesti měsíců po skončení účetního období. Jejím účelem je informovat o činnosti a hospodaření obecně prospěšné společnosti.

Do 30 dnů po schválení správní radou **uloží** obecně prospěšná společnost výroční zprávu **do sbírky listin rejstříku obecně prospěšných společností**, který vede rejstříkový soud. Další způsoby zveřejnění výroční zprávy si může obecně prospěšná společnost stanovit v zakládací listině nebo ve statutu. Jestliže se po zveřejnění výroční zprávy objeví skutečnosti, které odůvodní její opravu, musí obecně prospěšná společnost tuto opravu bezodkladně provést a zveřejnit.

Kromě náležitostí stanovených v zákoně o účetnictví musí výroční zpráva obecně prospěšné společnosti obsahovat informace o:

- všech činnostech, které obecně prospěšná společnost vykonávala v daném účetním období v rámci obecně prospěšných služeb a doplňkové činnosti a jejich zhodnocení,
- lidských zdrojích,
- výnosech v členění podle zdrojů,
- vývoji a stavu fondů k rozvahovému dni,
- stavu majetku a závazků k rozvahovému dni a o jejich struktuře,
- celkovém objemu nákladů v členění na náklady vynaložené pro plnění obecně prospěšných služeb, pro plnění doplňkových činností a na vlastní činnost, včetně výše nákladů na odměnu ředitele a na odměny členů správní rady a členů dozorčí rady,
- změně zakládací listiny a změně ve složení správní rady a dozorčí rady a o změně osoby ředitele, k nimž došlo v průběhu účetního období.

V případech, kdy má obecně prospěšná společnost povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, se tato povinnost vztahuje rovněž na kontrolu výroční zprávy.

Ústav

Právní úpravu výroční zprávy ústavu lze nalézt v **§ 416 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku**. Zákon říká, že výroční zpráva ústavu by měla kromě náležitostí stanovených zákonem o účetnictví obsahovat další významné informace o činnostech a

hospodaření ústavu, včetně výše plnění poskytnutých členům orgánů ústavu, a o případných změnách zakladatelského právního jednání nebo změnách členství v orgánech ústavu.

Obdobně jako u obecně prospěšných společností se výroční zpráva ústavu zveřejňuje **nejpozději do šesti měsíců po skončení účetního období uložení do sbírky listiny**, podle zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, neurčí-li zakladatelské právní jednání jiný způsob uveřejnění.

Kromě výroční zprávy **musí ústav do sbírky listin uvést** statut ústavu, je-li vydán, rozhodnutí o volbě, jmenování nebo odvolání člena statutárního orgánu, rozhodnutí o zrušení právnické osoby, smlouvu o sloučení ústavu, posudek znalce na ocenění nepeněžitého vkladu při založení ústavu, rozhodnutí soudu o přemístění sídla ústavu do zahraničí a další listiny, o kterých tak stanoví. Podrobně je povinný obsah sbírky listin popsán **v § 66 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob**

4.3.1 Magdaléna, o.p.s.¹¹

Výroční zpráva obecně prospěšné společnosti Magdaléna začíná **úvodním slovem** ředitele společnosti, kterým je MUDr. Petr Nevšímal, a **základními údaji**, jako je organizační struktura a jmenovitý výčet zaměstnanců, kterých bylo v roce 2011 celkem 53 a v roce 2012 měli zaměstnanců celkem 93.

Následují informace o **poslání společnosti a vzdělávání a rozvoji**, kde informuje, že se podílí i na mezinárodním rozvoji léčebných metod závislostí a na vzdělávací a osvětové činnosti. V kapitole **sít' programů a služeb** je popsán problém drog, jejich dopad na celou společnost a nutnost tento nežádoucí jev řešit. V letech 2011 a 2012 zřizovala a provozovala Magdaléna, o.p.s. dostupnou síť osmi strukturovaných a funkčně provázaných programů, které ve své výroční zprávě znázorňuje na mapě, nacházejí se v Benešově, Berouně, Kolíně, Mníšku pod Brdy (kde se nachází sídlo organizace), Praze a Příbrami, v roce 2012 přibyl navíc Rakovník.

Kapitola **hlavní mezníky společnosti** vykresluje jednotlivé roky od založení v roce 1997 až po současnost a důležité události daných let. Následují důležité události roku, pro který je vypracována výroční zpráva. V roce 2011 musela společnost například ukončit vlivem drastického snížení státních dotací provoz chráněných dílen, které provozovala v rámci služby sociálně-pracovní rehabilitace, několik zaměstnanců se zúčastnilo výjezdu za dobrou praxí do partnerských organizací v Itálii, Portugalsku a Vídni a byly jim schváleny tři evropské projekty a jeden v rámci ECETT, což je profesní síť zaměřující se na nadnárodní

¹¹ Výroční zpráva je k dispozici na [www. stránkách: http://www.magdalena-ops.cz/index.php?c=prod&detail=37](http://www.magdalena-ops.cz/index.php?c=prod&detail=37)

přenos technologií a know-how v oblasti léčby závislostí. V roce 2012 úspěšně zakončilo prvních 18 pedagogů dvouleté specializační studium pro školní metodiky prevence, které Magdaléna, o.p.s. pořádá, a terapeutická komunita Magdaléna obdržela certifikát odborné způsobilosti od Rady vlády pro koordinaci protidrogové politiky.

Další část výroční zprávy je věnována **činnosti společnosti** a jejímu podrobnému rozboru. Následuje **hospodaření společnosti**, kde jsou souhrnné informace o finanční situaci společnosti a přehled dotací, darů a výnosů z vlastní činnosti. Součástí výroční zprávy je také zpráva nezávislého auditora, rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Závěr patří poděkování sponzorům, dárcům a podporovatelům obecně prospěšné společnosti Magdaléna.

4.4 Nadace

Právní úprava výroční zprávy nadace se do konce roku **2013** nacházela v **zákoně č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech v § 25 a § 26**. Nadace vypracovávaly výroční zprávu ve lhůtě, kterou stanovila správní rada nebo statut nadace, nejpozději však do 6 měsíců po skončení hodnoceného období.

Výroční zpráva měla **obsahovat** přehled o veškeré činnosti nadace a její zhodnocení za hodnocené období, a to **zejména**:

- přehled o majetku a závazcích nadace,
- přehled o osobách, které nadaci poskytly nadační dar v hodnotě vyšší než 10 000 Kč,
- přehled o použití majetku nadace,
- přehled o osobách, kterým byl poskytnut nadační příspěvek k účelu, pro který byla nadace založena, v hodnotě vyšší než 10 000 Kč a zhodnocení jeho použití,
- zhodnocení, zda nadace při svém hospodaření dodržuje pravidlo stanovené pro omezení nákladů souvisejících s její správou,
- zhodnocení základních údajů obsažených v roční účetní závěrce a výrok auditora.

V případě, že osoba poskytující nadační dar nebo osoba, které byl poskytnut nadační příspěvek, avšak jen pokud jej použije na humanitní účely, požaduje **anonymitu**, musí nadace této žádosti vyhovět.

Nadace zveřejňovala výroční zprávu **uložením do sbírky listin nadačního rejstříku u rejstříkového soudu do 30 dnů** od jejího schválení správní radou, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období, a to i v případě, že správní rada výroční

zprávu neschválila. Do výroční zprávy může nahlížet a pořizovat si z ní výpisy každý. Ve statutu nadace můžou být stanoveny další způsoby zveřejnění.

Od roku **2014** se při zhotovování a zveřejňování výroční zprávy řídí nadace **zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a to § 358 - § 361**. Lhůta pro vyhotovení výroční zprávy zůstává stejná, rovněž náležitosti výroční zprávy jsou totožné. Nadace **zveřejní** výroční zprávu **do 30 dnů** od schválení správní radou **uložením do sbírky listin** podle zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a následně ji **zpřístupní ve svém sídle**. Nadacím, které nebyly zřízeny jako veřejně prospěšné, stačí výroční zprávu zpřístupnit ve svém sídle.

Do sbírky listin musí nadace uložit rovněž statut nadace, rozhodnutí o volbě, jmenování nebo vyloučení člena statutárního orgánu, rozhodnutí o zrušení právnické osoby, smlouvu o sloučení nadace, posudek znalce na ocenění nepeněžitého vkladu při založení nadace nebo při zvýšení nadačního kapitálu, rozhodnutí soudu o změně nadačního účelu, rozhodnutí správní rady nadace o snížení nebo zvýšení nadačního kapitálu, rozhodnutí soudu o přemístění sídla nadace do zahraničí, smlouvu o vložení daru do nadační jistiny a další listiny, o kterých tak stanoví zákon. Podrobně je povinný obsah sbírky listin popsán **v § 66 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob**.

4.4.1 Nadace Terezy Maxové dětem ¹²

Výroční zpráva nadace Terezy Maxové dětem se skládá ze tří částí a je koncipována tak, že každá strana je vertikálně rozdělena na dvě poloviny, kde v levé části je prezentována v jazyce českém a v pravé části v jazyce anglickém.

První část je informační, začíná **slovem patronky**, kterou je Tereza Maxová, a pokračuje **organizační strukturou** nadace, **statutem**, kde je název, sídlo a účel nadace. V **grantových pravidlech** jsou popsány subjekty, kterým poskytují nadační příspěvky. Dále je zde **kalendář akcí**, které podpořily nadaci, **partnerské projekty**, kde v roce 2012 představuje výběr vlastních a partnerských projektů, které nadace dlouhodobě realizuje či významně podporuje. V roce 2011 je namísto partnerských projektů kapitola **řekli o nás**, ve které se různé fyzické a právnické osoby vyjadřují o této nadaci. V kapitole **veřejná sbírka** informuje v roce 2012 nadace o ukončení sbírky „Nadace Terezy Maxové dětem“, celkový

¹² Výroční zpráva je k dispozici za [www. stránkách: http://www.nadaceterezymaxove.cz/o-nadaci/vyrocnizpravy/](http://www.nadaceterezymaxove.cz/o-nadaci/vyrocnizpravy/)

výtěžek z této sbírky byl v hodnotě 1 983 626 a byl vybrán za 3 roky, nadace také informuje o dvou dalších sbírkách a způsobu, jakým mohou zájemci přispět.

Druhá část výroční zprávy je věnována zhodnocení činnosti, **analýze grantové podpory**. Nadace v roce 2011 přerozdělila celkem 11 607 587 Kč mezi tři grantové programy, kterými byly Prevence, Náhradní rodinná péče a Kompenzace nedostatků ústavní výchovy, v roce 2012 přerozdělila 15 215 741 Kč. Dále se zaměřuje na **analýzu finančních zdrojů nadace a jejich dárců**, základní členění dárců je na fyzické osoby, právnické osoby a veřejné sbírky. Zmiňuje se taky o **mediální prezentaci Nadace Terezy Maxové dětem v roce 2011 (2012)**, nadace byla v letech 2011 a 2012 jednou z nejlépe medializovaných nadací, v médiích se v roce 2011 objevilo 560 příspěvků, ty by v přepočtu dosáhly 49 384 494 Kč, přičemž nadace získala daný prostor zdarma, v roce 2012 to pak bylo 472 příspěvků v přepočtu za 35 007 608 Kč.

Třetí část výroční zprávy obsahuje **informační část, finanční část**, ve které je přehled majetků a závazků, výčet darů, právnické osoby poskytly v roce 2011 finanční dary v celkové výši 15 578 835 Kč a v roce 2012 to bylo 12 393 716 Kč, fyzické osoby poskytly finanční dary v hodnotě 1 822 576 Kč za rok 2011 a 1 955 246 Kč v roce 2012. Celkový výnos z veřejné sbírky byl v roce 2011 1 448 223 Kč a v roce 2012 pak 902 289 Kč, nefinanční dary byly v celkové výši 1 266 946 Kč v roce 2011 a 354 471 Kč v roce 2012. Následuje přehled obdarovaných nadačními příspěvky a zhodnocení dodržení pravidla omezení nákladů, **účetní závěrka a audit**, kde jsou základní informace z roční účetní závěrky, **informace o předpokládaném vývoji, auditorská zpráva pro dárce a partnery** a také rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, **poděkování dárcům a partnerům**.

4.5 Zhodnocení výročních zpráv občanského sdružení, obecně prospěšné společnosti a nadace

Nadace Terezy Maxové dětem i obecně prospěšná společnost Magdaléna dodržely po formální stránce pravidla pro zpracování výroční zprávy, která jsou stanovena zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonem č. 248/195 Sb., o obecně prospěšných společnostech a zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech. Občanské sdružení nemělo zákonem stanovená pravidla pro její vypracování. Každá ze tří organizací měla svou výroční zprávu zpracovanou jiným způsobem. **Občanské sdružení Podané ruce – Projekt OsA** má své výroční zprávy velmi osobního rázu, informační údaje o organizaci, činnosti a hospodaření jsou doplněny o mnoho fotek jak zaměstnanců, tak hlavně klientů, objevují se

zde také příběhy klientů a jejich osobních asistentů. Výroční zprávy mají zpracovány velmi kreativně, přehledně a jistě zaujmou na první pohled. Oproti tomu výroční zprávy **obecně prospěšné společnosti Magdaléna** jsou na první pohled hlavně věcné a výtvarnému zpracování asi nepřikládají velkou váhu. Výroční zpráva z roku 2011 je zpracována barevně a je doplněna o obrázky, avšak zpráva z roku 2012 nikoliv. Jediná výroční zpráva **Nadace Terezy Maxové dětem** je zpracována kromě češtiny i v angličtině, každá strana je vertikálně rozdělena na půl, nejprve je text česky a hned vedle anglicky, kromě dvojjazyčnosti je zpracována i velmi nápaditě po grafické stránce, barevné texty jsou doplněny o obrázky.

5 Závěr

Jedním z cílů této práce bylo analyzovat právní úpravu tří různých typů nestátních neziskových organizací a představit jejich zástupce. Z právní úpravy vyplynulo, že občanská sdružení již nadále nebudou vznikat ani přetrvávat, od 1. 1. 2014 jsou přeměněna na spolky. Stávající občanská sdružení musí do dvou let od nabytí účinnosti nového občanského zákoníku změnit svůj název a do tří let uvést své vnitřní předpisy do souladu s tímto zákonem. Spolky jsou oproti občanským sdružením více ošetřeny zákonem, lze říci, že je má stát více pod kontrolou. Obecně prospěšné společnosti vzniklé do konce roku 2013 se mohly rozhodnout, zda si nechají dosavadní právní subjektivitu anebo se přemění na ústav, který je nahradil. Jediné nadace zůstaly nadacemi i v novém občanském zákoníku a spolu s nadačními fondy jsou hromadně označovány jako fundace. Dříve měla každá nestátní nezisková organizace svůj vlastní zákon, nyní se nachází právní úprava spolků, ústavů a nadací v jediném, a to v zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Sice dostaly organizace nový název a zákoník, ale v základních otázkách jako je vznik, orgány a zánik se příliš neliší. Největší změnou je však status veřejné prospěšnosti a z něj plynoucí výhody, který budou moci neziskové organizace získat. Užívání tohoto statutu však zatím nebylo uvedeno do praxe, neboť zákon o veřejné prospěšnosti, který má upravovat práva a povinnosti spojená s udělením tohoto statusu právnické osobě a jeho případné odnětí, nebyl schválen. Novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů přinesla změny hlavně pro obecně prospěšné společnosti, které měly pro daň z příjmů úzký základ daně a nyní jim budou zdaněny všechny příjmy kromě dotací. Dary jsou nově předmětem daně z příjmů, nejsou-li osvobozeny, avšak zákon o nich hovoří jako o bezúplatném příjmu.

Zabývala jsem se třemi různými typy nestátních neziskových organizací, z nichž každá se věnuje naprosto odlišné činnosti. Občanské sdružení Podané ruce – Projekt OsA se zaměřuje na pomoc zdravotně handicapovaným lidem a seniorům, obecně prospěšná společnost Magdaléna se věnuje pomoci osobám závislým na návykových látkách a prevenci a Nadace Terezy Maxové dětem usiluje o to, aby každé dítě mohlo vyrůstat v rodině. Pokud se to nadaci nepovede a dítě vyrůstá v ústavní péči, snaží se mu pomoci při začlenění do běžného života.

Při rozboru rozvahy byla použita vertikální analýza, která nám vyjádřila procentní podíl jednotlivých položek rozvahy na celkových aktivech (pasivech). Majetek občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA byl v letech 2011 a 2012 financován převážně z cizích zdrojů, téměř ze dvou třetin, dlouhodobý majetek tvořil nepatrnou část aktiv. Majetek

občanského sdružení Magdaléna byl financován z větší části vlastními zdroji, aktiva byla jako u jediné organizace většinově tvořena dlouhodobým majetkem. Nadace Terezy Maxové dětem měla svůj majetek financován téměř ze 100 % vlastními zdroji, přičemž dlouhodobý majetek tvořil v roce 2011 jen nepatrnou část aktiv a v roce 2012 neměla žádný. Z toho vyplývá, že z hlediska zadluženosti si nejlépe vedla nadace a nejhůře občanské sdružení.

Rovněž u výkazu zisku a ztráty byla použita vertikální analýza, v tomto případě nám říká, jak velký procentní podíl mají jednotlivé položky nákladů (výnosů) na celkové náklady (výnosy). Při zhodnocení výsledků hospodaření všech tří organizací za oba roky vyplývá, že v roce 2011 si vedla nejlépe Nadace Terezy Maxové dětem, přestože byl její výsledek roven nule, obecně prospěšná společnost i občanské sdružení byly ve ztrátě, a to 539 000 Kč a 565 000 Kč, v roce 2012 si naopak vedla nejlépe Magdaléna, o.p.s., která díky vyšším dotacím a přijatým příspěvkům dosáhla zisku 1 179 000 Kč, Nadace Terezy Maxové dětem měla výsledek hospodaření opět roven nule a Podané ruce, o.s. – Projekt OsA bylo stále ve ztrátě 506 000 Kč. Občanské sdružení by se mělo snažit získat větší zdroje pro financování své činnosti, stejně jako se to podařilo obecně prospěšné společnosti Magdaléna, je však nutno říct, že již v roce 2013, jak vyplývá z výroční zprávy, bude mít Magdaléna, o.p.s. opět nižší zdroje financování kvůli ukončení některých projektů, které je financovaly, a tak je možné, že se opět propadne do ztráty.

Audit účetní závěrky byl proveden u všech tří organizací a všechny dostaly výrok bez výhrad, pouze Magdaléna, o.p.s. měla v roce 2012 výrok se zdůrazněním skutečnosti, ve kterém auditor poukazuje na již zmíněné menší zdroje financování na rok 2013. Výroční zprávy měly výše jmenované organizace v souladu s platnými předpisy. Výroční zpráva obecně prospěšné společnosti Podané ruce – Projekt OsA byla spíše osobního rázu díky fotkám a příběhům klientů, u Nadace Terezy Maxové dětem bych vyzdvihla dvojjazyčné zpracování a obecně prospěšné společnosti Magdaléna bych naopak vytkla strohé zpracování v roce 2012. Na výroční zprávě by si měly dát organizace záležet, je to přece jen jeden ze způsobů jak zaujmout případné sponzory a dárce.

Účetní závěrky se zveřejňují zvlášť nebo jako součást výročních zpráv, občanská sdružení neměla povinnost jejich zveřejnění a spolek tuto povinnost nemá rovněž. Obecně prospěšné společnosti zveřejňovaly výroční zprávy v souladu se zákonem o obecně prospěšných společnostech, od roku 2014 ji spolu s ústavy zveřejňují dle zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob ve sbírce listin u rejstříkového soudu, nadace se od roku 2014 řídí rovněž tímto zákonem. Dříve své výroční zprávy nadace zveřejňovaly v souladu se zákonem o nadacích a nadačních fondech.

Úplným závěrem ještě jedno srovnání hlavních bodů této bakalářské práce v *Tab. 5.1*.

Tab. 5.1 Účetnictví, audit účetní závěrky, zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy

	2013		2014	
Účetnictví	OS	mohlo vést jednoduché účetnictví v souladu s § 38a zákona o účetnictví	SP	může vést jednoduché účetnictví pouze za předpokladu, že je transformované OS a tato účetní jednotka tedy existovala před 1. 1. 2014
	OPS	podvojně	ÚST	podvojně
	N	podvojně	N	podvojně
Audit účetní závěrky	OS	nepovinný	SP	nepovinný
	OPS	povinný pokud: <ul style="list-style-type: none"> • přijaté dotace jsou za účetní období vyšší než 1 mil. Kč • čistý obrat vyšší než 10 mil. Kč 	ÚST	povinný pokud: <ul style="list-style-type: none"> • mu to ukládá zakladatelské právní jednání nebo statut • čistý obrat vyšší než 10 mil. Kč
	N	povinný vždy	N	povinný pokud: <ul style="list-style-type: none"> • nadační kapitál nebo obrat nadace přesáhl v minulém účetním období výši 5 mil. Kč • se na jejím základě rozhoduje o zvýšení nebo snížení nadačního kapitálu
Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy	OS	nepovinné	SP	nepovinné
	OPS	uložením do sbírky listin rejstříku obecně prospěšných společností u rejstříkového soudu podle zákona o obecně prospěšných společnostech	ÚST	uložením do sbírky listin podle zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob
	N	<ul style="list-style-type: none"> • uložení do sbírky listin nadačního rejstříku u rejstříkového soudu podle zákona o nadacích a nadačních fondech • v nadační listině nebo statutu může být stanoven další způsob zveřejnění 	N	<ul style="list-style-type: none"> • uložení do sbírky listin podle zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a zpřístupněním ve svém sídle • nadacím, které nebyly zřízeny jako veřejně prospěšné, stačí zpřístupnění výroční zprávy ve svém sídle

Zdroj: vlastní zpracování dle zákona o účetnictví, zákona o sdružování občanů, zákona o obecně prospěšných společnostech, zákona o nadacích a nadačních fondech, nového občanského zákoníku, zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a článku JUDr. Davida Bauera

Seznam použité literatury

Odborné knihy:

HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

URBANCOVÁ, Alžběta a Šárka KRYŠKOVÁ. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. 2. vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB-TU Ostrava, 2008. 232 s. ISBN 978-80-248-1801-6.

Článek v odborném časopise:

BAUER, David. Pozastavení nad zákonem o účetnictví v souvislosti s rekodifikací soukromého práva. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. Březen 2014, č. 1, s. 4 – 5. ISSN 1213-3493.

Právní předpisy:

Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví

České účetní standardy

Internetové zdroje:

POSLANECKÁ SNĚMOVNA. *PSP: Návrh zákona o veřejné prospěšnosti* [online]. PSP, 2013 [10. 4. 2014]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?T=989&O=6>

PODANÉ RUCE, O.S. – PROJEKT OSA. *Výroční zpráva 2011, 2012* [online]. [8. 10. 2013]. Dostupné z: <http://podane-ruce-projekt-osa.webnode.cz/vyrocni-zpravy/>

MAGDALÉNA, O.P.S. *Výroční zpráva 2011, 2012* [online]. [8. 1. 2014]. Dostupné z: <http://www.magdalena-ops.cz/index.php?c=prod&detail=37>

NADACE TEREZY MAXOVÉ DĚTEM. *Výroční zpráva 2011, 2012* [online]. [15. 1. 2014]. Dostupné z: <http://www.nadaceterezymaxove.cz/o-nadaci/vyrocni-zpravy/>

Seznam zkratk

č. – číslo

ECett - European Companionship in Education, training by traveling

hod. - hodnota

Hosp. – hospodářská

mil. – milion

N - nadace

NNO – nestátní neziskové organizace

odst. – odstavec

OPS – obecně prospěšná společnost

o.p.s. – obecně prospěšná společnost

OS – občanské sdružení

o.s. – občanské sdružení

sb. – sbírka

SP – spolek

tis. – tisíce

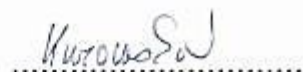
ÚST - ústav

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB – TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB – TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB – TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB – TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB – TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB – TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 9. 5. 2014



Markéta Kurowská

Seznam příloh

Příloha č. 1 – Rozvaha občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA k 31. 12. 2011

Příloha č. 2 – Rozvaha občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA k 31. 12. 2012

Příloha č. 3 – Výkaz zisku a ztráty občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA za rok 2011

Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty občanského sdružení Podané ruce – Projekt OsA za rok 2012

Příloha č. 5 – Rozvaha obecně prospěšné společnosti Magdaléna k 31. 12. 2011

Příloha č. 6 – Rozvaha obecně prospěšné společnosti Magdaléna k 31. 12. 2012

Příloha č. 7 – Výkaz zisku a ztráty obecně prospěšné společnosti Magdaléna za rok 2011

Příloha č. 8 – Výkaz zisku a ztráty obecně prospěšné společnosti Magdaléna za rok 2012

Příloha č. 9 – Rozvaha nadace Terezy Maxové dětem k 31. 12. 2011

Příloha č. 10 – Rozvaha nadace Terezy Maxové dětem k 31. 12. 2012

Příloha č. 11 – Výkaz zisku a ztráty nadace Terezy Maxové dětem za rok 2011

Příloha č. 12 – Výkaz zisku a ztráty nadace Terezy Maxové dětem za rok 201